



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА ПИРОТ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2670/2019-04/38
Београд, 18. август 2020. године**



С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА ПИРОТ	3
Извештаја о ревизији делова финансијских извештаја.....	3

ПРИЛОГ I	РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	5
-----------------	--	----------

ПРИЛОГ II	НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА ПИРОТ ЗА 2019. ГОДИНУ	9
------------------	---	----------



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА ПИРОТ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Биланса стања и Извештаја о извршењу буџета Народног позоришта Пирот.

По нашем мишљењу, делови финансијских извештаја, су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење о деловима финансијских извештаја

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о финансијским извештајима који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон,

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. август 2020. година



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**



С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја	7
2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја.....	7
3. Мере предузете у поступку ревизије	7
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	7



1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Народног позоришта Пирот за 2019. годину у Билансу стања Народног позоришта Пирот утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

1) Народно позориште Пирот води помоћну књигу основних средстава у којој се средства евидентирају збирно, па помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (Напомене тачка 2.3.2.)

2) Народно позориште Пирот не води у својим пословним књигама ситан инвентар, већ је он евидентиран на контима опреме (Напомене тачка 2.3.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Народног Позоришта Пирот препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) да помоћна књига основних средстава Народног позоришта, обезбеди детаљне податке о свим основним средствима, (Напомене тачка 2.3.2. - Препорука број 1);

2) да правилно евидентирају и искажу ситан инвентар (Напомене тачка 2.3.2. - Препорука број 2);

3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Народно позориште је евидентирало компјутерски софтвер који је грешком искњижен из евиденције иако је још увек у употреби.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Народно позориште Пирот је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

1) навођење ревизије, на коју се он односи;

2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;

3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Народно позориште Пирот у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја који садрже и препоруке за

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



њихово отклањање, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА ПИРОТ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	11
2. Финансијски извештаји	11
2.1.1. Текући расходи	12
2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000.....	12
2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	13
2.1.1.3. Накнаде у натури, група 413000.....	13
2.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000	13
2.1.1.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000.....	13
2.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	14
2.1.1.7. Стални трошкови, група 421000.....	14
2.1.1.8. Трошкови путовања, група 422000	14
2.1.1.9. Услуге по уговору, група 423000	15
2.1.1.10. Специјализоване услуге, група 424000.....	15
2.1.1.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000	15
2.1.1.12. Материјал, група 426000	16
2.1.1.13. Остале дотације и трансфери, група 465000	16
2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	16
2.1.2.1. Машине и опрема, група 512000	16
2.2. Биланс прихода и расхода, Образац 2	17
2.2.1. Приходи и примања.....	19
2.2.2. Расходи и издаци	19
2.3. Биланс стања, образац 1	19
2.3.1. Попис.....	19
2.3.2. Актива	20
2.3.3. Пасива	22



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Народно позориште је културна установа у Пироту која постоји од новембра 1944. године.

Садашње Народно позориште Пирот основано је Одлуком Скупштине општине Пирот I број 06/110-07 од 18.10.2007. године као установа за обављање извођачке уметности на територији општине Пирот, шифра делатности 9001. Седиште Позоришта је у Пироту, улица Бранка Радичевића број 1. Матични број 07131011, а ПИБ 100374118.

Установа има директора, управни одбор и надзорни одбор. Средства за обављање делатности Установе обезбеђују се из буџета града Пирота, из средстава стечених поклоном, легатом, донаторством донација и из других извора у складу са законом.

На дан 31.12.2019. године Позориште је имало укупно 19 запослених, од чега директора, 12 запослених на неодређено и шест запослених на одређено време.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Финансијски извештаји

2.1. Извештај о извршењу буџета, Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године утврђени су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 34.623 хиљаде динара и укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 34.623 хиљаде динара.

Табела број 1: Табела прихода и примања (у хиљадама динара)

Еком. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези							
730000	Донације и трансфери							
740000	Други приходи							
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода							
790000	Приходи из буџета	36.332	34.623		34.119			504
700000	Текући приходи	36.332	34.623		34.119			504
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине							
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
	Укупни приходи и примања	36.332	34.623		34.119			504

Табела број 2: Табела расхода и издатака (у хиљадама динара)

Еком. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	19.845	19.539		19.539			
420000	Коришћење услуга и роба	13.320	12.137		11.633			
430000	Амортизација и употреба средстава за рад							



440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања						
450000	Субвенције						
460000	Донације, дотације и трансфери	1.567	1.351		1.351		
470000	Социјално осигурање и социјална заштита						
480000	Остали расходи						
400000	Текући расходи	34.732	33.027		32.523		504
510000	Основна средства	1.600	1.596		1.596		
520000	Залихе						
540000	Природна имовина						
500000	Издаци за нефинан. имовину	1.600	1.596		1.596		
Укупни расходи и издаци		36.332	34.623		34.119		504
Буџетски суфицит							
Буџетски дефицит							
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов						
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин.имовине						
Вишак примања							
Мањак примања							
Вишак новч. прилива							
Мањак новч. одлива							

2.1.1. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

У наредним табелама тачке 2.1.1. текући расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Табела број 3: Плате, додаци и накнаде запослених

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народно позориште	15.268	15.303	15.302	15.302	100	100
Укупно град Пирот - група 411000		324.344	324.409	320.136	320.136	99	100

На овој групи конта извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 15.302 хиљаде динара од планираних 15.303 хиљаде динара за исплаћене плате за период од децембра 2018. године до новембра 2019. године. Укупан број запослених на дан 31.12.2019. године износио је 19 радника (директор и 12 запослених на неодређено време и шест на одређено време).

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела број 4: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народно позориште	2.732	2.732	2.624	2.624	96	100
Укупно град Пирот - група 412000		57.331	57.267	54.901	54.901	96	100

На овој групи конта извршени су расходи за доприносе на терет послодавца у укупном износу од 2.624 хиљаде динара, и то у износу од 1.836 хиљада динара допринос за пензијско и инвалидско осигурање и у износу од 788 хиљада динара допринос за здравствено осигурање.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.3. Накнаде у природи, група 413000

Табела број 5: Накнаде у природи (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Народно позориште	60	60	58	58	97	100
Укупно град Пирот - група 413000		2.105	2.105	2.005	2.005	95	100

На овој групи конта евидентирани су расходи за накнаде у природи у укупном износу од 58 хиљада динара, од планираних 60 хиљада динара и то поклони за децу запослених.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела број 6: Социјална давања запосленима (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Народно позориште	100	100	10	10	10	100
Укупно град Пирот - група 414000		8.560	12.077	10.120	10.120	84	100

На овој групи конта евидентирани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од десет хиљада динара, од планираних 100 хиљада динара, за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела број 7: Накнаде трошкова за запослене (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Народно позориште	800	800	701	701	88	100
Укупно град Пирот - група 415000		15.283	15.275	13.207	13.207	86	100

На овој групи конта су извршени расходи у износу од 701 хиљаде динара и то за трошкове превоза на посао и са посла запослених.



Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела број 8: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Народно позориште	850	850	844	844	99	100
Укупно град Пирот - група 416000		4.860	4.860	4.365	4.365	90	100

На овој групи конта су извршени расходи у износу од 844 хиљаде динара и то исплате за јубиларне награде запослених.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.7. Стални трошкови, група 421000

Табела број 9: Стални трошкови (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Народно позориште	5.392	5.392	4.840	4.840	90	100
Укупно град Пирот - група 421000		222.238	218.883	202.501	202.501	92	100

Исказано је извршење у износу од 4.840 хиљада динара и то: трошкови платног промета у износу од 60 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 955 хиљада динара, централно грејање у износу од 2.845 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 30 хиљада динара, дератизација у износу од 20 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 143 хиљаде динара, услуге чишћења у износу од 401 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 41 хиљада динара, интернет и слично у износу од 24 хиљаде динара, услуге мобилног телефона у износу од 101 хиљада динара, услуге поште у износу од пет хиљада динара, осигурање опреме у износу од девет хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 39 хиљада динара, закуп стамбеног простора у износу од 141 хиљада динара и остали непоменути трошкови у износу од 26 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.8. Трошкови путовања, група 422000

Табела број 10: Трошкови путовања (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Народно позориште	675	675	480	480	71	100
Укупно град Пирот - група 422000		8.342	8.360	5.961	5.961	71	100

На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 480 хиљада динара и то: дневнице за службено путовање у износу од 164 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) у износу од 240 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 65 хиљада динара, накнада за употребу сопственог возила у износу од 11 хиљада динара.



Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.9. Услуге по уговору, група 423000

Табела број 11: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Народно позориште	5.403	5.403	5.324	5.324	98	100
Укупно град Пирот - група 423000		121.635	124.113	114.165	104.954	92	100

Извршени су расходи у укупном износу од 5.324 хиљаде динара и то за: услуге одржавања софтвера у износу од 66 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 259 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 20 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 4.200 хиљада динара, хемијско чишћење у износу од девет хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 360 хиљада динара, репрезентација у износу од 188 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 222 хиљаде динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности

2.1.1.10. Специјализоване услуге, група 424000

Табела број 12: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Народно позориште	950	950	650	650	68	100
Укупно град Пирот - група 424000		67.420	67.727	63.216	63.216	93	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 650 хиљада динара, услуге културе и то за извођење позоришних представа, доделу награда, организовање концерата класичне музике, уметничких програма у оквиру програма и остало.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела број 13: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народно позориште Пирот	10	10	1	1	10	100
Укупно град Пирот – група 425000		111.712	112.346	100.222	107.526		

Народно позориште Пирот је извршило расход у износу од једне хиљаде динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



2.1.1.12. Материјал, група 426000

Табела број 14: Материјал

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Народно позориште	890	890	842	842	95	100
Укупно град Пирот - група 426000		44.893	45.467	36.543	36.543	80	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 842 хиљаде динара и то: канцеларијски материјал у износу од 39 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 32 хиљаде динара, бензин у износу од 105 хиљада динара, материјал за културу у износу од 93 хиљаде динара, хемијска средства за чишћење у износу од 60 хиљада динара, остали материјал за одржавање хигијене у износу од десет хиљада динара, алат и инвентар у износу од пет хиљада динара, остали материјал за посебне намене у износу од 498 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.13. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела број 15: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Народно позориште	1.567	1.567	1.351	1.351	86	100
Укупно град -група 465000		35.935	35.955	32.087	31.183	89	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.351 хиљаде динара и односе се на смањење плата по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁸.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

Класа 500000 – Издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

2.1.2.1. Машине и опрема, група 512000

Табела број 16: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народно позориште Пирот	1.600	1.600	1.596	1.596	100	100
Укупно град Пирот – група 512000		25.940	26.116	20.216	20.216	77	100

Исказан је издатак у износу од 1.596 хиљада динара из буџета града за набавку административне опреме.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности Народно позориште Пирот закључило је Уговор број 186 од 4.12.2019. године са „Mustang elektronik“ пр Ниш у

⁸ „Службени Гласник РС“, бр. 116/20



износу од 2.558 хиљада динара и извршио плаћање по рачуну број 58/2019 од 13.12.2019. године у износу од 1.558 хиљада динара. Примљена опрема евидентирана је на конту 011200 - Опрема.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.2. Биланс прихода и расхода, Образац 2

У Билансу прихода и расхода за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године Народног позоришта Пирот исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 34.623 хиљаде динара и текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 34.623 хиљаде динара.

Табела број 17: Биланс прихода и расхода (у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД				
+800000	ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	30.558	34.623	34.623	0
700000	Текући приходи	30.558	34.623	34.623	0
710000	Порези				
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке				
712000	Порез на фонд зарада				
713000	Порез на имовину				
714000	Порез на добра и услуге				
716000	Други порези				
730000	Донације и трансфери				
732000	Донације и помоћи од међународних организација				
733000	Трансфери од других нивоа власти				
740000	Други приходи				
741000	Приходи од имовине				
742000	Приходи од продаје добара и услуга				
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист				
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица				
745000	Мешовити и неодређени приходи				
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода				
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода				
772000	Меморанд. ставке за рефундацију расхода из прет. године				
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				
790000	Приходи из буџета	30.558	34.623	34.623	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине				
810000	Примања од продаје основних средстава				
811000	Примања од продаје непокретности				
812000	Примања од продаје покретне имовине				
813000	Примања од продаје непокретности				
820000	Примања од продаје залиха				
822000	Примања од продаје залиха производње				
823000	Примања од продаје робе за даљу продају				
840000	Примања од продаје природне имовине				
841000	Примања од продаје земљишта				
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА				
+500000	НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	30.558	34.623	34.623	0
400000	Текући расходи	30.467	33.027	33.027	0
410000	Расходи за запослене	17.378	19.539	19.539	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	13.947	15.302	15.302	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	2.497	2.624	2.624	0



413000	Накнаде у природи	35	58	58	0
414000	Социјална давања запосленима	213	10	10	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	686	701	701	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи		844	844	0
420000	Коришћење услуга и роба	11.671	12.137	12.137	0
421000	Стални трошкови	4.595	4.840	4.840	0
422000	Трошкови путовања	290	480	480	0
423000	Услуге по уговору	5.312	5.324	5.324	0
424000	Специјализоване услуге	650	650	650	0
425000	Текуће поправке и одржавање	9	1	1	0
426000	Материјал	815	842	842	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања				
441000	Отплата домаћих камата				
444000	Пратећи трошкови задуживања				
450000	Субвенције				
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и орган.				
454000	Субвенције приватним предузећима				
460000	Донације, дотације и трансфери	1.418	1.351	1.351	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти				
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања				
465000	Остале дотације и трансфери	1.418	1.351	1.351	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита				
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета				
480000	Остали расходи				
481000	Дотације невладиним организацијама				
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате				
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова				
484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока				
485000	Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа				
500000	Издаци за нефинансијску имовину	91	1.596	1.596	0
510000	Основна средства	91	1.596	1.596	0
511000	Зграде и грађевински објекти				
512000	Машине и опрема	91	1.596	1.596	0
513000	Остале некретнине и опрема				
515000	Нематеријална имовина				
520000	Залихе				
522000	Залихе производње				
523000	Залихе робе за даљу продају				
540000	Природна имовина				
541000	Земљиште				
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит				
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит				
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА				
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрош. средстава из ранијих год. коришћен за покриће расхода и издатака текуће год.				
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				



	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ				
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину				
	Нерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

2.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2019. годину, остварени су текући приходи и примања у износу од 34.623 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу 30.558 хиљада динара, утврђено је повећање прихода за 4.065 хиљада динара или за 13,30 %.

2.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2019. годину, извршени су текући расходи у износу од 33.027 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 1.596 хиљада динара, што укупно износи 34.623 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 30.558 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 4.065 хиљада динара или за 13,30%.

2.3. Биланс стања, образац 1

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године Народног позоришта Пирот извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2019. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2018. године из колоне 5 (текућа година) при чему нису утврђена неслагања.

2.3.1. Попис

Народно позориште је донело Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Народног позоришта Пирот број 25 од 28.12.2018. године.

Директор Народног позоришта донео је: Одлуку број 245 од 30.12.2019. године којом је именована Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара и рок за предају пописних листи до 15.1.2020. године и Одлуку број 245 од 30.12.2019. године којом је именована Комисија за попис финансијског стања и рок за предају пописних листи до 15.1.2020. године.

Комисија за попис имовине и обавеза сачинила је Извештај комисије о обављеном попису дана 15.1.2020. године и Комисија за попис финансијског стања сачинила је Извештај комисије о обављеном попису дана 15.1.2020. године који садржи све прописане елементе.

Управни одбор Народног позоришта донео је Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису финансијског стања број 28/2 од 24.1.2020. године и Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза број 28/1 од 24.1.2020. године.



На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Народно позориште није извршило усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12.2019. године јер је на дан 31.12.2019. године компјутерски софтвер грешком искњижен из евиденције иако је још увек у употреби.

У поступку ревизије извршено је поновно евидентирање овог софтвера у налогу број 1 од 3.1.2020. године.

2.3.2. Актива

Табела број 19: Актива биланса стања на дан 31.12.2019. године (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије (Нето)	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8 (6-7)
000000	Нефинансијска имовина	674	2.528	432	2.096	2.096	0
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	674	2.528	432	2.096	2.096	0
011000	Некретнине и опрема	626	2.528	432			
012000	Култивисана имовина						
013000	Драгоцености						
014000	Природна имовина						
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси						
016000	Нематеријална имовина	48					
020000	Нефинансијска имовина у залихама						
021000	Залихе						
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала						
100000	Финансијска имовина	4.204	4.436		4.436	4.436	0
110000	Дугорочна финансијска имовина						
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина						
112000	Дугорочна страна финансијска имовина						
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	2.189	2.332		2.332	2.332	0
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности						
122000	Краткорочна потраживања	2.189	2.332		2.332	2.332	0
123000	Краткорочни пласмани						
130000	Активна временска разграничења	2.015	2.104		2.104	2.104	0
131000	Активна временска разграничења	2.015	2.104		2.104	2.104	0
	Укупно Актива	4.878	6.964	432	6.532	6.532	0
351000	Ванбилансна актива	281				0	0

Укупна нето актива исказана у Билансу стања Народног позоришта Пирот на дан 31.12.2019. године износи 6.532 хиљаде динара и то нефинансијска имовина у износу од 2.096 хиљада динара и финансијска имовина у износу од 4.436 хиљада динара.



1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у нето износу од 2.096 хиљада динара односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима.

Опрема, konto 011200. У Билансу стања Народног позоришта Пирот на дан 31.12.2019. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 2.096 хиљада динара набавне вредности 2.528 хиљада динара и исправке вредности у износу од 432 хиљаде динара. У 2019. години увећана је набавна вредност опреме у износу од 1.670 хиљада динара, од чега се износ од 1.596 хиљада динара односи на набављену тон кабину у износу од 1.558 хиљада динара, штампач у износу од 28 хиљада динара и пегла и преса за косу у износу од десет хиљада динара. Остатак у износу од 74 хиљаде динара односи се на опрему која је у ранијим годинама искњижена из евиденције због књиговодственог отписа (исправка вредности једнака набавној) без одлуке надлежних органа, па је у 2019. години враћена у пословне књиге јер је још у употреби. У 2019. години извршена је амортизација опреме у износу од 199 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Народно позориште Пирот води помоћну књигу основних средстава у којој се средства евидентирају збирно (на пример намештај или тон кабина), а састоје се од више различитих делова, па помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. На овом конту евидентиран је и исказан и ситан инвентар у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта да у помоћним књигама воде сва основна средства појединачно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се основна средства евидентирају збирно долази до ризика отуђења делова имовине.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да помоћна књига основних средстава Народног позоришта, обезбеди детаљне податке о свим основним средствима.

Нематеријална имовина, konto 016100. На овом конту Народно позориште Пирот није исказало податак.

Залихе ситног инвентара, konto 022100. У Билансу стања Народног позоришта Пирот на дан 31.12.2019. године није исказан податак на овом конту.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Народно позориште Пирот не води у својим пословним књигама ситан инвентар, већ је он евидентиран на контима опреме, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се ситан инвентар евидентира и исказује на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и обелодањивања у финансијским извештајима.



Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и искажу ситан инвентар.

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је у Билансу стања Народног позоришта Пирот на дан 31.12.2019. године исказана у износу од 4.436 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100. На овом конту није исказано стање. Народно позориште Пирот има буџетски рачун на коме су у 2019. години евидентирана средства примљена из буџета града за измирење текућих расхода и издатака у износу од 34.623 хиљада динара и евиденциони рачун на коме су евидентирана средства од продаје робе и услуга за продате улазнице.

Благајна, конто 121300. На овом конту није исказано стање. Преко благајне је у 2019. години вршена уплата пазара за продате улазнице, исплате за заједничке трошкове за закупљени стан за потребе спољних сарадника и исплата дневница за службена путовања у земљи.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100. На овом конту исказан је износ од 2.332 хиљаде динара, од чега се износ од 228 хиљада динара односи на потраживања од купаца а износ од 2.104 хиљаде динара се односи на остала потраживања од државних органа и организација односно на потраживања од буџета града за трошкове који се односе на 2019. годину.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200. Исказано је стање у износу од 2.104 хиљаде динара и усаглашено је са исказаним стањем обавеза у пасиви биланса стања.

2.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Народног позоришта Пирот на дан 31.12.2019. године износи 6.532 хиљаде динара.

Табела број 20: Пасива биланса стања на дан 31.12.2019. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	у хиљадама динара		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4 (4-5)	5	6 (5-4)
200000	Обавезе	4.204	4.436	4.436	0
210000	Дугорочне обавезе				
211000	Домаће дугорочне обавезе				
212000	Стране дугорочне обавезе				
213000	Дугорочне обавезе по основу гаранција				
214000	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг				
215000	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама				
220000	Краткорочне обавезе				
221000	Краткорочне домаће обавезе				
222000	Краткорочне стране обавезе				



223000	Краткорочне обавезе по основу гаранција				
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	1.392	1.709	1.709	0
231000	Обавезе за плате и додатке	1.177	1.398	1.398	0
232000	Обавезе по основу накнада за запослене		65	65	0
233000	Обавезе за награде и остали посебни расходи				
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	202	233	233	0
235000	Обавезе по основу накнада у натури				
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима				
237000	Службена путовања и услуге по уговору	13	13	13	0
238000	Обавезе по основу посланичких додатака				
239000	Обавезе по основу судијских додатака				
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	133			
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања				
242000	Обавезе по основу субвенција				
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	133			
244000	Обавезе за социјално осигурање				
245000	Обавезе за остале расходе				
250000	Обавезе из пословања	664	395	395	0
251000	Примљени аванси, депозити и кауције				
252000	Обавезе према добављачима	490	395	395	0
253000	Обавезе за издате чекове и обвезнице				
254000	Остале обавезе	174			
290000	Пасивна временска разграничења	2.015	2.332	2.332	0
291000	Пасивна временска разграничења	2.015	2.332	2.332	0
300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	674	2.096	2.096	0
310000	Капитал	674	2.096	2.096	0
311000	Капитал	674	2.096	2.096	0
321121	Вишак прихода и примања - суфицит				
321122	Мањак прихода и примања - дефицит				
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година				
321312	Дефицит из ранијих година				
340000	Друге промене у обиму - потражни салдо				
	Укупна Пасива	4.878	6.532	6.532	0
352000	Ванбилансна пасива	281	0	0	0



1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 4.436 хиљада динара, од чега се износ од 1.709 хиљада динара односи на обавезе по основу расхода за запослене, износ од 395 хиљада динара се односи на обавезе из пословања и износ од 2.332 хиљаде динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000. У Билансу стања Народног позоришта Пирот на дан 31.12.2019. године на овом конту исказан је износ од 1.398 хиљада динара за неисплаћену плату за децембар 2019. године.

Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000. Исказане су обавезе у износу од 65 хиљада динара за неисплаћене накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за децембар 2019. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000. На овом конту исказане су обавезе за плате запослених за децембар 2019. године у износу од 233 хиљаде динара.

Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000. На овом конту исказане су обавезе за закупнину за стан за децембар 2019. године у износу од 13 хиљада динара. Народно позориште је закључило Уговор о закупу број 3 од 9.1.2019. године са физичким лицем за закуп стана за потребе боравка спољних сарадника ангажованих од стране Народног Позоришта на раду у представама, академијама и другим активностима у износу од десет хиљада динара месечно.

Добављачи у земљи, конто 252100. У Билансу стања Народног позоришта Пирот на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 395 хиљада динара, од чега се највећа дуговање односе на Дом културе Пирот у износу од 321 хиљаде динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300. На овом конту исказан је износ од 2.332 хиљаде динара за краткорочна потраживања.

2) Капитал и утврђивање резултата пословања

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 2.096 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100. У Билансу стања Народног позоришта Пирот на дан 31.12.2019. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 2.096 хиљада динара и усаглашена је са контима нефинансијске имовине у активи.

Ревизијом Биланса стања нисмо утврдили материјално значајне неправилности код пасиве.