



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА У БЕОГРАДУ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2004/2015-03/22
Београд, 14. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ

**ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	3
ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке.....	7
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Народног позоришта у Београду за 2014. годину.....	19
ПРИЛОГ III Финансијски извештаји Народног позоришта у Београду.....	136
ПРИЛОГ IV Табеле уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Народног позоришта у Београду за 2014. годину.....	151

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ У БЕОГРАДУ

БЕОГРАД

Француска 3

1. Извештај о Завршном рачуну

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Народног позоришта у Београду за 2014. годину у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Завршни рачун се састоји од: Биланса стања - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4 и Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за Завршни рачун

Руководство је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију Завршног рачуна је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о култури⁷, Статутом Народног позоришта у Београду и Правилником о организацији буџетског рачуноводства.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Завршног рачуна које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о Завршном рачуну Народног позоришта у Београду за 2014. годину. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁸ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјалне значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у Завршном рачуну. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у Завршном рачуну, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06

² „Службени гласник РС“, број 10/05 и 54/07

³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

⁴ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

⁵ „Службени гласник РС“, број 18/2015

⁶ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр. и 106/13,..128/14, 131/14 и 32/15

⁷ „Службени гласник РС“, број 72/09

⁸ „Службени гласник РС“, број 9/09

за припрему и презентацију Завршног рачуна, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Завршног рачуна.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о Завршном рачуну

Народно позориште у Београду

У Билансу стања на дан 31.12.2013. године Позоришта није:

- исказана нефинансијска имовина у сталним средствима (објекти установе културе) у укупном износу од 15.516 хиљада динара;

- успостављена билансна равнотежа између имовине и капитала у износу од 100 хиљада динара.

У завршном рачуну Позоришта:

- исказани су расходи у износу од 1.123 хиљаде динара који нису извршени и евидентирани у складу са прописаним економским класификацијама;

- мање су исказани расходи у износу од 230 хиљада динара и

- буџетски дефицит је мање исказан у износу од 230 хиљада динара.

Детаљнија објашњења у вези са Основом за изражавање мишљења са резервом за Завршни рачун садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог Извештаја.

Мишљење са резервом о Завршном рачуну

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на Завршни рачун имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом, Завршни рачун Народног позоришта у Београду за 2014. годину, припремљен је по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

2. Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Народног позоришта у Београду за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у Завршни рачун за 2014. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање Завршног рачуна, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у Завршном рачуну, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о Завршном рачуну, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у Завршном рачуну, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи Народног позоришта у Београду извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Позориште није:

- у потпуности уредило успостављање система финансијског управљања и контроле;

- успоставило интерну ревизију;

- извршило попис имовине и обавеза у укупном износу од 189.447 хиљада динара;

- донело Финансијски план за финансирање расхода из осталих извора и

- прибавило сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за издавање у закуп пословног простора.

Позориште је:

- у периоду од 2003. до 2015. године дало на коришћење стан без закљученог уговора о закупу стана и без плаћања закупнине;

- примењивало веће коефицијенте за обрачуни исплату плата за 169 запослених и извршило исплату у већем износу од 24.259 хиљада динара, што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Законом о буџетском систему;

- преузело обавезе на основу Уговора о утврђивању права, обавеза и одговорности са запосленима у износу од 256.642 хиљаде динара и на тај начин није поступило у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Правилником о организацији и систематизацији послова у Народног позоришту у Београду, Посебним колективним уговором за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија и Законом о буџетском систему;

- преузело обавезе на основу 8 Уговора о утврђивању права, обавеза и одговорности са запосленима у износу од 7.275 хиљада динара, на тај начин што није поступило у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Народног позоришту;

- утврдило коефицијенте за руковођење/додатне коефицијенте укупно 261 запосленом који не испуњавају услов за руковођење прописан Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

- преузело обавезе и извршило плаћање у износу од 560 хиљада динара на име помоћи у случају смрти запосленог или чланова уже породице, што није у складу са Посебним колективним уговором за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија;

- преузело обавезе и извршило плаћање у износу од 941 хиљаде динара на име награда за посебне резултате и осталих награда, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије;

- преузело обавезе и извршило плаћање у износу од 6.753 хиљада динара за набавку угља, услуге чишћења, поклона, услуге поправке контрафагота, ХТЗ опреме, делова за музичке инструменте и музичких инструмената, балетских патика, материјала, санитарне опреме, смештаја, осигурања и омладинске задруге, супротно Закону о буџетском систему;

- извршило набавке услуга и добара у вредности од 10.877 хиљаде динара које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама;

- закључило Уговоре о делу и извршило исплату бруто накнаде у укупном износу од 1.987 хиљада динара за послове из делатности послодавца, што није у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему;

- закључило Уговоре о привременим и повременим пословима и извршило исплату бруто накнаде у укупном износу од 6.693 хиљаде динара за послове у трајању дужем од 120 радних дана, што није у складу са Законом о раду;

- преузело обавезе и извршило плаћање пореза и доприноса у мањем износу за 17.312 хиљада динара, што није у складу са Законом о доприносима за социјално осигурање и Законом о порезу на доходак грађана;

- преузело обавезе и извршило плаћање у износу од 5.040 хиљада динара без доказа о извршеном послу, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за мишљење са резервом о ревизији правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у Завршном рачуну Народног позоришта за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињенице:

1. Вршиоцу дужности управника Народног позоришта је истекао мандат 14. октобра 2014. године, а оснивач није окончао поступак именовања директора, односно управника Народног позоришта сагласно члану 34. став 3, а у вези са чланом 35. став 6. Закона о култури.

2. Народно позориште има 5 судских поступака у току (радни спорови). Укупна вредност 3 поступка, која представљају потенцијалну обавезу, износи 7.954 хиљаде динара.

3. Чланом 50. Закона о култури⁹ је прописано да лице које обавља уметничке, програмске или стручне послове у установи, заснива радни однос уговором о раду на период до три године са могућношћу поновног закључивања (став 1.). Радни однос лице из става 1. овог члана може засновати само ако је таква могућност предвиђена актом о организацији и систематизацији послова установе (став 2.). Лицу са којим је заснован радни однос у смислу става 1. овог члана, а које је за време трајања уговора о раду отпочело са коришћењем права на породилско одсуство са рада ради неге детета, уговор о раду продужава се до истека периода коришћења права породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета, у складу са законом (став 3.). Запослени на уметничким, програмским или стручним пословима који су навршили више од 20 година укупног стажа осигурања (мушкарци), односно више од 17 и по година стажа (жене) укључујући и стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем, могу засновати радни однос на неодређено време (став 4.). ставом Послови и посебни услови за избор и рад лица која обављају уметничке, програмске или стручне послове (реизбор, аудиција за уметничке послове, рецензија за стручне послове, континуирани допринос у обављању уметничких или програмских стручних послова и др.) утврђују актом о организацији и систематизацији послова у установи (став 5.). Министар утврђује листу уметничких, програмских или стручних послова у установама чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе на којима се радни однос може засновати у складу са ставом 1. овог члана (став 6.)

Министар није утврдио листу уметничких, програмских или стручних послова у установама чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, на којима се радни однос може засновати уговором о раду на период од три године.

Народно позориште је преузело обавезе на основу 12 уговора о уређивању права, обавеза и одговорности на неодређено време без примене члана 50. Закона о култури.

4. Имајући у виду да су уметнички послови специфични (балетски играч, глумац, оперски певач итд.) и да захтевају одређен пројектован или замишљен изглед, одређену старосну доб, уметнички сензибилитет, физичко стање и физичку кондицију, Позориште је закључило 781 Уговор о уметничкој сарадњи и уметничком ангажману, који су по својој правној природи Уговори о обављању привремених и повремених послова и Уговори о делу, на основу којих је ангажовано 343 лица.

⁹ „Службени гласник РС“, број 72/09

Истовремено, Позориште је уметницима - запосленим лицима, који према евиденцијама организационих јединица/Сектора о присутности на послу нису били ангажовани на редовном репертоару током целе или дела године, исплаћивало плату као да су радно ангажовани и накнаду трошкова за долазак на рад и за одлазак са рада.

У циљу квалитетног обављања уметничке делатности сматрамо да ову област треба детаљније уредити законом и подзаконским актима.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. децембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	8
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	8
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	9
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	14
5. Предузете мере и активности у поступку ревизије.....	17

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја

У наведеним параграфима из прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђене су следеће кључне неправилности:

1. Позориште у Билансу стања на дан 31.12.2014. године није исказало вредност нефинансијске имовине - објекта установе културе у износу од 15.516 хиљада динара. (Параграф 6.1.2.1.1.1.)
2. Позориште није успоставило билансну равнотежу између субаналитичког конта 111911 - Учешће капиитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и субаналитичког конта 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина, у износу од 100 хиљада динара, чиме је нарушена билансна равнотежа између синтетичких конта дугорочне финансијске имовине и синтетичких конта капитала финансијске имовине. (Параграф 6.1.3.1)
3. Позориште је у Завршном рачуну за 2014. годину мање исказало расходе специјализованих услуга и осталих општих услуга у укупном износу од 230 хиљада динара и на тај начин умањило буџетски дефицит у финансијским извештајима у наведеном износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Параграф 6.1.5.)
4. Позориште је у финансијским извештајима обелоданило расходе у износу од 1.123 хиљаде динара који нису извршени, евидентирани и исказани у складу са прописаним економским класификацијама (прегледа, прописивања терапије и спровођења физикалне терапије за чланове балета - параграф 6.2.3.1.2.2; набавке косе - параграф 6.2.3.2.5.1.; материјала за културу - параграф 6.2.3.2.6.5.; набавке пића - параграф 6.2.3.2.6.5.); што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹⁰, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја:

За прву тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да *усагласе стање објекта установе културе у пословним књигама са стварним стањем и спроведе одговарајућа књижења.* (Параграф 6.1.2.1.1.1.)

За другу тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да *прописаним поступком књижења који се односи на финансијску имовину успостављају равнотежу између пласмана новчаних средстава у виду дугорочне финансијске имовине у оквиру синтетичког конта 110000 и извора средстава на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 311400 – Финансијска имовина.* (Параграф 6.1.3.1.)

За трећу тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да *финансијске извештаје припремају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.* (Параграф 6.1.5.)

За четврту тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да: *извршавају и у пословним књигама евидентирају расходе за здравствену заштиту по уговору; набавке косе; материјала за културу; набавке пића у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.* (Параграф 6.2.3.1.2.2., Параграф 6.2.3.2.5.1. и Параграф 6.2.3.2.6.5.)

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012 и 18/2011

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

У наведеним параграфима из прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђене су следеће кључне неправилности:

1. Позориште није:

- на свеобухватан и целовит начин писаним процедурама и политикама уредило пословне процесе, сачинило мапу пословних процеса, дефинисало циљеве и ризике у обављању пословних процеса, извршило опис пословних процеса и утврдило контроле, одредило рокове за завршетак одређених процеса; донело правила обраде документације и утврдило токове и рокове за достављање и обраду; што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Параграф 2.);
- интерним актима и процедурама уредило финансијско планирање, односно поделу одговорности, овлашћења и послова у наведеној области (Параграф 5.);
- сачинило процедуру у вези утврђивања права, контроле и исплате износа накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада, као и начин тока документације између надлежних служби које утврђују право и врше исплату накнаде (Параграф 6.2.3.1.3.);
- успоставило писане процедуре у вези са коришћењем мобилних телефона, посебно у погледу висине лимита, права на прекорачење лимита, као и услове и начин под којима се хонорарно ангажованим сарадницима додељују на коришћење мобилни телефони (Параграф 6.2.3.2.1.3.);
- интерним актима и процедурама уредило упућивање запослених на службено путовање у земљи и иностранству у смислу рокова за подношење доказа о постојању и висини трошкова, односно рокова за враћање неутрошених средстава (Параграф 6.2.3.2.2.1. и 6.2.3.2.2.2.);
- доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 38. Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 8225 од 19.11.2010. године (Параграф 2.);
- усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Параграф 2.);
- уредило систем информисања и комуникације доношењем процедуре за интерну комуникацију између различитих нивоа и функција у погледу система управљања квалитетом и његовим ефектима. (Параграф 2.)

2. Систем финансијског управљања и контроле у потпуности не функционише као интегрисани систем Позоришта, како је дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер:

- је извршена исплата јубиларних награда на основу решења којим се утврђује право на исплату јубиларне награде за више запослених, односно, без решења којим се наведено право утврђује за сваког запосленог појединачно, што није у складу са чланом 193. став 1. Закона о раду¹¹ (Параграф 6.2.3.1.4.);
- нису предузете мере и активности да се изврши испорука робе, у складу са уплаћеним авансом у износу од 1.771 хиљаде динара и понудом „Coming“ d.o.o., Ваљево, број 4111 од 25.12.2007. године (Параграф 6.1.3.2.3.).

3. Позориште није успоставило интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. став 3. Закона о буџетском систему¹², чланом 3. став 1. и чланом 4. Правилника о заједничким

¹¹ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

¹² „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10... 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹³. (Параграф 3.)

4. Позориште је опрему у укупној вредности од 60.525 хиљада динара, у оквиру које је садржана вредност опреме за саобраћај и вредност административне опреме, евидентирало на аналитичком конту 011263 - Опрема за културу, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁴. (Параграф 6.1.2.1.1.2.)

5. Управни одбор Позоришта није донео Финансијски план за финансирање расхода из осталих извора, што није у складу са Статутом Народног позоришта и Законом о култури. Позориште није интерним актима и процедурама обухватило финансијско планирање, односно поделу одговорности, овлашћења и послова у наведеној области. (Параграф 5.)

6. Позориште није извршило попис имовине и обавеза у укупном износу од 189.447 хиљада динара у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог за искњижење основних средстава и начин књижења. (Параграф 6.1.1.)

7. У Извештају о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године (Образац СВИ 1), које је Позориште доставило Републичкој дирекцији за имовину за 2014. годину није исказана вредност осталих стамбених зграда у износу од 1.550 хиљада динара (економска класификација 011115 – Остали стамбени простор). (Параграф 6.1.1.)

8. Позориште је дало на коришћење пензионисаном раднику стан укупне површине од 44,35 м² без закљученог уговора о закупу стана и без плаћања закупнине у периоду од 2003. до 2015. године, што није у складу са Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини. (Параграф 6.1.2.1.1.1.)

9. Позориште је на конту Потраживање за откупљене станове евидентирало уплате по основу Уговора о откупу стана број 123 од 14.01.1993. године, иако за исти није евидентирало и потраживање. Позориште није доставило доказ да је финансирало изградњу стана. Такође, није пружило информацију по ком основу се уплате за откуп стана врше Позоришту, обзиром да је Уговором утврђено да се отплата рата врши на жиро рачун предузећа „Станком“. (Параграф 6.1.3.2.2.1.)

10. Позориште је закључило:

- Уговор о закупу простора број 1355 од 01.03.2005. године, Анекс I број 1355 од 01.03.2005. године и Анекс II број 1355 од 01.03.2005. године са СУР „Кум“ и у 2014. години остварило приходе у износу од 408 хиљада динара;

- Уговор о закупу број 1021 од 14.02.2007. године са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ А.Д. и у 2014. години остварило приходе у износу од 2.087 хиљада динара;

- Уговор о закупу простора број 7077 од 30.11.2007. године са „Vip mobile“ d.o.o. и у 2014. години остварило приходе у износу од 1.060 хиљада динара;

¹³ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012 128/2014 и 131/2014

без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 8а. Закона о средствима у својини Републике Србије¹⁵ и чланом 22. Закона о јавној својини¹⁶. (Параграф 6.2.1.1.1.)

11. Позориште је :

- примењивало веће коефицијенте за обрачун и исплату плата од коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁷ за 169 запослених и том приликом је исплатило средства у износу од 129.288 хиљада динара, односно више за 24.259 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- преузело обавезу и извршило плаћања у износу од 71.375 хиљада динара, на основу 75 уговора о уређивању права, обавеза и одговорности са запосленима чији назив радних места није у складу са називом радног места и коефицијентима утврђеним у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁸, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- преузело обавезу и извршило плаћања у износу од 37.369 хиљада динара, на основу 47 уговора о уређивању права, обавеза и одговорности са запосленима који не испуњавају услове за рад на радном месту у погледу стручне спреме утврђене Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁹, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- преузело обавезу и извршило плаћања у износу од 147.898 хиљада динара, на основу 174 уговора о уређивању права, обавеза и одговорности са запосленима који не испуњавају услове за рад на радном месту у погледу стручне спреме утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова у Народног позоришту у Београду што није у складу са чланом 4. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Позориште је преузело обавезе на основу 8 Уговора о уређивању права, обавеза и одговорности на неодређено време и извршило плаћања у 2014. години у укупном износу од 7.275 хиљада динара што није у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Народног позоришту у Београду.

Позориште је утврдило коефицијенте за руковођење/додатне коефицијенте укупно 261 запосленом који не испуњавају услов за руковођење прописан чланом 3. тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁰. (Параграф 6.2.3.1.1.)

12. Позориште је преузело обавезе и извршило плаћање на основу одлука о плаћању помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице, без приложених рачуна о висини трошкова погребних услуга, у укупном износу од 560 хиљада динара, што није у складу са чланом 27. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Параграф 6.2.3.1.2.1.)

13. Позориште је извршило набавку у укупном износу од 9.240 хиљада динара и то:

- услуге прегледа, прописивања терапије и спровођења физикалне терапије за чланове Балета у укупном износу од 363 хиљаде динара на основу Уговора о пословној сарадњи број 479 од 29.01.2014. године са Поликлиником Физикус (параграф 6.2.3.1.2.2.);

- услуге чишћења у укупном износу од 81 хиљаде динара по Уговору о најму број 4988 од 02.08.2013. године закљученог са „Profі cleaning“ д.о.о. Београд (параграф 6.2.3.2.1.2.);

- рекламно - пропагандних услуга у укупном износу од 200 хиљада динара по Уговору број 8185 од 18.12.2014. године са „Masel group“ д.о.о. Београд (параграф 6.2.3.2.3.1.);

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 53/95, 3/96-исправка, 54/96, 32/97 и 101/05

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 72/11 и 88/13

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др. уредба...8/13, 4/14 и 58/14

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др. уредба...8/13, 4/14 и 58/14

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др. уредба...8/13, 4/14 и 58/14

²⁰ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др. уредба...8/13, 4/14 и 58/14

- набавку музичких инструмената у укупном износу од 8.596 хиљада динара и то: по Уговору о купопродаји инструмената број 8250 од 23.12.2014. године са „Mitros music Company“ у износу од 6.136 хиљада динара, Уговору о купопродаји инструмената број 7989 од 11.12.2014. године са „Lastra Company“ d.o.o. у износу од 1.830 хиљада динара и Уговору о купопродаји инструмената број 7986 од 11.12.2014. године са „Lastra Company“ d.o.o. у износу од 630 хиљада динара (параграф 6.2.4.2.1.),

иако није обезбедила поштовање начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама²¹, а у вези са чланом 10 -12. истог Закона и чланом 57. Закона о буџетском систему.

14. Позориште је исплатило на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла износ од 27.754 хиљаде динара, без пропорционалног умањења за дане државног празника, боловања, службеног пута у земљи или иностранству, као и за дане када уметници нису били радно ангажовани. (Параграф 6.2.3.1.3.)

15. Позориште је преузело обавезе и извршило плаћање у износу од 941 хиљаде динара на име:

- награда за посебне резултате рада у износу од 475 хиљада динара и

- осталих награда запосленима у износу од 466 хиљада динара,

што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије²² и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему²³. (Параграф 6.2.3.1.4.)

16. За износ од 209 хиљада динара није извршено правдање аконтација/коначан обрачун трошкова дневница, од чега за службени пут у земљи у износу од 194 хиљаде динара и службени пут у иностранство у износу од 15 хиљада динара.

Позориште није интерним актом (Правилником о раду) уредило упућивање запослених на службено путовање у земљи и иностранство у смислу рокова за подношење доказа о постојању и висини трошкова, односно рокова за враћање неутрошених средстава, што није у складу са Законом о раду. (Параграф 6.2.3.2.2.1. и Параграф 6.2.3.2.2.2.)

17. Позориште је преузело обавезу на основу Одлуке број 6528 од 22.10.2012. године, која је донета без правног основа и извршило плаћање амортизације виолина запосленима у оркестру Позоришта у износу од 664 хиљаде динара што није у складу са Правилником о организацији рада оркестра број 5810 од 26.09.2012. године, Посебним колективним уговором за запослене у установама културе и чланом 58. Закона о буџетском систему.

18. Позориште је без писаног уговора преузело обавезе и извршило плаћања у укупном бруто износу од 6.617 хиљада динара и то:

- за набавку угља добављачу „Топли дом“ д.о.о. у укупном бруто износу од 242 хиљаде динара (параграф 6.2.3.2.1.1.);

- за услугу чишћења пружаоцима услуга Тепих сервис „Интерфриго“, и „Агроматика“ у укупном бруто износу од 390 хиљада динара (параграф 6.2.3.2.1.2.);

- за набавку поклона добављачу Златара „Мајданпек“, Београд у укупном бруто износу од 423 хиљаде динара (параграф 6.2.3.2.3.4.);

- за услуге поправке контрафагота пружаоцу услуга „Хармонија“ д.о.о. у укупном бруто износу од 470 хиљада динара; (параграф 6.2.3.2.5.1.)

- за набавку ХТЗ опреме добављачу „Squalo“ д.о.о. Београд у укупном бруто износу од 480 хиљада динара, без писаног уговора (параграф 6.2.3.2.6.1.);

- за набавку делова за музичке инструменте и музичких инструмената добављачу „Луга style“ у укупном износу од 3.121 хиљаде динара, без писаног уговора (параграф 6.2.3.2.6.3.)

- за набавку балетских патика добављачу „Грисхко“ у укупном износу од 429 хиљада динара, без писаног уговора (параграф 6.2.3.2.6.3.),

- за набавку материјала добављачу „Дерма“ у укупном износу од 620 хиљада динара, без писаног уговора (параграф 6.2.3.2.6.3.);

²¹ „Службени гласник РС“, број 114/12

²² „Службени гласник РС“, број 110/13, 116/14 и 142/14

²³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10...93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

- за набавку санитарне опреме добављачу „W-флукс“ д.о.о. у укупном бруто износу од 404 хиљаде динара, (параграф 6.2.3.2.6.5.)

- Хотелу „Rex“ д.о.о из Београда у укупном износу од 578 хиљада динара са ПДВ-ом, односно за 38 хиљада динара више од вредности утврђене чланом 5. Уговора број 2454 од 16.04.2015. године (параграф 6.2.3.2.2.1.), што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему²⁴.

19. Позориште је на основу рачуна преузело обавезу и извршило плаћање у укупном износу од 1.229 хиљада динара и то за набавку:

- угља добављачу „АД Копаоник“ у укупном бруто износу од 220 хиљада динара; (параграф 6.2.3.2.1.1.)

- редарских услуга добављачу „Dobergard“ д.о.о. Београд у укупном бруто износу од 423 хиљаде динара; (параграф 6.2.3.2.3.2.)

- шминке добављачима „Fashion sistem“, „Kryolan makeup“ и „Јасмин Бг“ у укупном износу од 586 хиљада динара; (параграф 6.2.3.2.6.3.)

без писаног уговора и поштовања начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 10-12. истог Закона и чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему.

20. Позориште је исплатило већи износ за 136 хиљада динара Задрузи студената Универзитета у Београду на основу месечних евиденција о присуству на послу, за месеце април и мај 2014. године, за ангажована лица што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

У Конкурсној документацији за јавну набавку услуга омладинске/студентске задруге модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава које ће им за ту намену бити одобрене у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више године. (Параграф 6.2.3.2.3.5.)

21. Позориште је ангажовало 6 лица на основу 10 уговора о делу за обављање послова из делокруга, односно за обављање послова који су обухваћени Правилником о организацији и систематизацији послова у Позоришту и по том основу исплатило бруто износ од 1.987 хиљада динара, односно нето износ од 1.269 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Параграф 6.2.3.2.3.5.)

22. Позориште је извршило плаћања у укупном бруто износу од 5.040 хиљада динара и то:

- у бруто износу од 964 хиљаде динара, односно у нето износу од 617 хиљада динара на основу 5 уговора о делу и

- у бруто износу од 4.076 хиљада динара, односно у нето износу од 3.043 хиљаде динара на основу 84 уговора о уметничкој сарадњи и уметничком ангажману,

без доказа о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему. (Параграф 6.2.3.2.3.5. и Параграф 6.2.3.2.4.1.)

23. Позориште је ангажовало 24 лица на основу 93 уговора о уметничкој сарадњи и уметничком ангажману за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима, односно истоврсних привремених и повремених послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана и по том основу исплатило у 2014. години бруто износ од 6.693 хиљаде динара, односно нето износ од 4.978 хиљада динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

24. Позориште је на основу 781 закљученог уговора о уметничкој сарадњи и уметничком ангажману, који су по својој правној природи уговори о обављању привремених и

²⁴ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

повремених послова и уговори о делу, обрачунало и исплатило порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање у мањем износу за 17.312 хиљада динара од износа утврђеног Законом о доприносима за социјално осигурање и Законом о порезу на доходак грађана. (Параграф 6.2.3.2.4.1.)

25. Позориште је извршило набавку канцеларијског материјала од „Табулир комерц“ д.о.о. у укупном износу од 408 хиљада динара, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности - наруџбеницом иако нису постојали услови за спровођење поступка јавне набавке у току исте буџетске године, односно у наредних шест месеци, што није у складу са чланом 109. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Параграф 6.2.3.2.6.1.)

26. Позориште је у 2014. години извршило плаћање услуге осигурања компанији „ДДОР Нови Сад“, у укупном износу од 765 хиљада динара на име месечних рата које доспевају од јануара до марта 2015. године и то за услуге осигурања зграда у износу од 645 хиљада динара и услуге осигурања запослених у случају несреће на раду у износу од 120 хиљада динара, што није у складу са уговореним роком и динамиком плаћања из члана 3. Уговора број 2601 од 23.04.2014. године. (Параграф 6.2.3.2.1.4.)

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања:

1. За прву тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да:

- на свеобухватан и целовит начин, уреди пословне процесе, сачине мапу пословних процеса, дефинишу циљеве и ризике у обављању пословних процеса, изврше опис пословних процеса и утврде контроле, одреде рокове за завршетак одређених процеса, донесу правила обраде документације и утврде токове и рокове за достављање и обраду (параграф 2) и то да: интерним процедурама уреди област финансијског планирања, односно уреди поделу одговорности, овлашћења и послова у вези са финансијским планирањем (параграф 5.); да сачине процедуру у вези утврђивања права, контроле и исплате износа накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада, као и начин доставе документације у Службу за финансијске и рачуноводствене послове од стране пословних јединица на основу које ће се утврђивати право и вршити исплата; (параграф 6.2.3.1.3.); да Интерним процедурама уреди право на коришћење службених умрежених телефонских бројева, право на прекорачење лимита (по ком основу се остварује то право, дозвољени износ прекорачења и лице које одобрава прекорачење), као и услове и начин под којима се хонорарно ангажованим сарадницима додељују на коришћење мобилни телефони (Уговор о делу, одлука, сагласност да се трошак мобилног телефона обуставља од хонорара, обавештење финансијској служби) (параграф 6.2.3.2.1.3.); да интерним актом (Правилником о раду) уреди рокове за подношење доказа о постојању и висини трошкова у вези службених путовања у земљи и иностранству, као и рокове за враћање неутрошених средстава (параграф 6.2.3.2.2.1. и 6.2.3.2.2.2.);

- Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију доставе Годишњи извештај о систему финансијског управљања у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 38. Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 8225 од 19.11.2010. године (параграф 2.);

- усвоје стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (параграф 2.);

- уреди систем информисања и комуникације доношењем процедуре за интерну комуникацију између различитих нивоа и функција у погледу система управљања квалитетом и његовим ефектима. (Параграф 2.)

2. За другу тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да уреди успостављање финансијског управљања и контроле у складу са писаним процедурама и то:

- приликом исплате јубиларних награда за запослене донесу посебно решење о утрђивању тог права у складу са чланом 193. став 1. Закона о раду²⁵. (Параграф 6.2.3.1.4.)

3. За трећу тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да успоставе посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу са чланом 82. став 3. Закона о буџетском систему и чланом 3. став 1. и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Параграф 3.)

4. За четврту тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да евидентирају опрему на одговарајућим аналитичким контима у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Параграф 6.1.2.1.1.2.)

5. За пету тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да:

- донесу Финансијски план у складу са Статутом Народног позоришта и Законом о култури и

- интерним процедурама уреде област финансијског планирања, односно уреде поделу одговорности, овлашћења и послова у вези са финансијским планирањем. (Параграф 5)

6. За шесту тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да спроведу попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Параграф 6.1.1.)

7. За седму тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да правилно искажу податке о нето вредности непокретне имовине у Обрасцу СВИ 1 које достављају Републичкој дирекцији за имовину. (Параграф 6.1.1.)

8. За осму тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да закључе уговор о закупу стана са лицем коме је додељен стан и изврше обрачун и наплату закупнине у складу са Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини. (Параграф 6.1.2.1.1.1.)

9. За девету тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да предузму мере и активности у вези са примањима по Уговору о откупу стана број 123 од 14.01.1993. године, прибаве потребну документацију и у складу са истим спроведу одговарајуће радње и књижења. (Параграф 6.1.3.2.2.1.)

10. За десету тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да приликом издавања пословног простора у закуп прибаве сагласност Републичке дирекције за имовину у складу са Законом о јавној својини. (Параграф 6.2.1.1.1.)

11. За једанаесту тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да:

- приликом обрачуна и исплате плата запосленима примењују коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁶;

- ускладе називе радних места у Правилнику о организацији и систематизацији послова у Народном позоришту у Београду и закључе Уговоре о уређивању права, обавеза и одговорности у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁷;

- ускладе услове за рад на радном месту у погледу стручне спреме у Правилнику о организацији и систематизацији послова у Народном позоришту у Београду са Уредбом о

²⁵ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

²⁶ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др. уредба...8/13, 4/14 и 58/14

²⁷ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др. уредба...8/13, 4/14 и 58/14

коэффицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁸ и у складу са наведеним закључе Уговоре о уређивању права, обавеза и одговорности;

- са запосленима закључе Уговоре о уређивању права, обавеза и одговорности у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Народног позоришту у Београду и Посебним колективним уговором за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија;

- да закључе Уговоре о уређивању права, обавеза и одговорности у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Народног позоришту у Београду;

- обрачун и исплату плата – коэффициентата за руковођење врше у складу са Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Параграф 6.2.3.1.1.)

12. За дванаесту тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да врше исплату помоћи у случају смрти запосленог, или члана уже породице у висини трошкова погребних услуга према приложеним рачунима. (Параграф 6.2.3.1.2.1.)

13. За тринаесту тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да код набавки добара и услуга поштују начела конкурентности, транспарентности и једнакости у складу са Законом о јавним набавкама. (Параграф 6.2.3.1.2.2., Параграф 6.2.3.2.1.2., Параграф 6.2.3.2.3.1. и Параграф 6.2.4.2.1.)

14. За четрнаесту тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да устроје процедуру у вези утврђивања права, контроле и исплате износа накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, на начин да запослени остварује право за дане када је долазио на посао, као и доставу документације у Финансијску службу од стране организационих јединица/Сектора на основу које ће се утврђивати право и вршити исплата. (Параграф 6.2.3.1.3.)

15. За петнаесту тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да не преузимају обавезе и не врше плаћања на име награда за посебне резултате рада и остале награде запосленима у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину²⁹ и Законом о буџетском систему³⁰. (Параграф 6.2.3.1.4.)

16. За шеснаесту тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да: интерним актом (Правилником о раду) уреде рокове за подношење доказа о постојању и висини трошкова у вези службених путовања у земљи и иностранство, као и рокове за враћање неутрошених средстава. (Параграф 6.2.3.2.2.1. и Параграф 6.2.3.2.2.2.)

17. За седамнаесту тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да право на исплату амортизације уреде Правилником о начину организације рада оркестра у Народног позоришту. (Параграф 6.2.3.2.1.5.)

18. За осамнаесту тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да:
- набавку угља, услуга чишћења, поклона, услуге поправке контрафагота, ХТЗ опреме, делова за музичке инструменте и музичких инструмената, балетских патика, материјала, потрошног материјала, врше на основу писаног уговора или другог правног акта у складу са Законом о буџетском систему (Параграф 6.2.3.2.1.1., 6.2.3.2.1.2., 6.2.3.2.3.4., 6.2.3.2.5.1., 6.2.3.2.6.1., 6.2.3.2.6.3., 6.2.3.2.6.5.) и

- преузимају обавезе и врше плаћања у складу са закљученим уговорима и Законом о буџетском систему (Параграф 6.2.3.2.2.1.).

19. За деветнаесту тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да: врше набавку угља, редарских услуга, шминке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Параграф 6.2.3.2.1.1., 6.2.3.2.3.2. и 6.2.3.2.6.3.)

²⁸ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др. уредба..8/13, 4/14 и 58/14

²⁹ „Службени гласник РС“, број 110/13, 116/14 и 142/14

³⁰ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10...93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

20. За двадесету тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да:
- врше обрачун и исплату за рад задругара у складу са закљученим уговорима и на основу евиденција о времену проведеном на раду;
 - у конкурсној документацији, у случају да се плаћање врши у две календарске године, модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава које ће им за ту намену бити одобрене у тој буџетској години. (Параграф 6.2.3.2.3.5.)
21. За двадесетпрву тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да: ангажују лица на основу уговора о делу у складу са чланом 199. Закона о раду. (Параграф 6.2.3.2.3.5.)
22. За двадесетдругу тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да: врше плаћања на основу доказа о извршеној пословној промени, односно на основу валидне рачуноводствене исправе у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему. (Параграф 6.2.3.2.3.5. и Параграф 6.2.3.2.4.1.)
23. За двадесеттрећу тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да ангажују лица на основу уговора о обављању привремених и повремених послова у трајању до 120 радних дана у календарској години у складу са чланом 197. Закона о раду. (Параграф 6.2.3.2.4.1.)
24. За двадесетчетврту тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да: врше обрачун доприноса у складу са Законом о доприносима за социјално осигурање³¹ и Законом о порезу на доходак грађана. (Параграф 6.2.3.2.4.1.)
25. За двадесетпету тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да врше набавку канцеларијског материјала у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Параграф 6.2.3.2.6.1.)
26. За двадесетшесту тачку неправилности одговорним лицима Позоришта препоручујемо да: плаћања врше у складу са условима утврђеним уговором. (Параграф 6.2.3.2.1.4.)

5. Предузете мере и активности у поступку ревизије

Руководство Народног Позоришта у Београду је у поступку ревизије на основу датих препорука ревизора предузело активности на отклањању уочених неправилности и доставило доказе да је:

- у коначном Плану и програму рада за 2015. годину број 1657 од 11.03.2015. године планирало сопствена средства у укупном износу од 54.000 хиљаде динара. Управни одбор је на XIV седници одржаној 17.03.2015. године усвојио Коначан план и програм рада Народног позоришта у Београду, који је усклађен са одобреним финансијским планом Установе за 2015. годину (параграф 5.);
- евидентирало нефинансијску имовину – објекат установе културе у износу од 15.516 хиљада динара и то на основу налога број 1026/03 од 26.10.2015. године у вредности од 8.838 хиљада динара, налога 031/03 од 31.01.2015. године у вредности од 2.394 хиљаде динара и налога број 0324/03 од 24.03.2015. године у вредности од 4.284 хиљаде динара (параграф 6.1.2.1.1.1.);
- евидентирало нефинансијску имовину – опрему у износу од 60.525 хиљада динара у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то на основу налога број 1026/06 од 26.10.2015 (параграф 6.1.2.1.1.2.);
- извршило исправку евидентираног нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у налогу број 1026/05 од 26.10.2015. године (параграф 6.1.5.);

³¹ „Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/05....5/2015

- у поступку ревизије успоставило билансну равнотежу између субаналитичког конта 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансиским предузећима и институцијама и субаналитичког конта 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина, у износу од 100 хиљада динара, и то на основу налога број 1026/04 од 26.10.2015. године (параграф 6.1.3.1.);
- Правилником о раду број: 3945 од 08.06.2015. године, у члану 80. утврђено право на исплату накнаде трошкова у случају смрти запосленог или члана уже породице (брачни друг или деца) у висини трошкова погребних услуга према приложеним рачунима, а највише до неопорезивог износа, у складу са прописом којим се уређује порез на доходак грађана, а чланом 81. је уређено право на исплату солидарне помоћи. Правилником о допунама правилника о раду број: 7306 од 13.11.2015. године, у члану 81. став 1., утврђује право на исплату солидарне помоћи за смртни случај чланова породице (брачни друг, деца и родитељи запосленог), а ставом 4. је утврђено да се висина помоћи признаје на основу уредне документације у износу од 20 хиљада динара. (параграф 6.2.3.1.2.1.);
- у поступку ревизије донело Правилник о раду број 3945 од 08.06.2015. године, којим је утврдило право и Правилник о допунама Правилника о раду број 6179 од 08.10.2015. године којим је уредио правдање средстава, као и рокове за повраћај неутрошених средстава (параграф 6.2.3.2.2.1. и параграф 6.2.3.2.2.2.).

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА У БЕОГРАДУ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2004/2015-03/22
Београд, 14. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ

1. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	22
1.1. Делатност субјекта ревизије.....	22
1.2. Организација субјекта ревизије	23
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	25
2. ОБЛАСТ: ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	26
3. ОБЛАСТ: ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	33
4. ОБЛАСТ: РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....	33
5. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН	34
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	37
6.1. Област: Биланс стања – Образац 1	38
6.1.1. Попис имовине и обавеза	38
6.1.2. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	41
6.1.2.1. Област: Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000.....	41
6.1.2.1.1. Некретнине и опрема - конто 011000	42
6.1.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100.....	43
6.1.2.1.1.2. Опрема – конто 011200.....	44
6.1.2.1.2. Нематеријална имовина– конто 016000	46
6.1.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	46
6.1.2.2.1. Роба за даљу продају - конто 021300.....	47
6.1.2.2.2. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала - конто 022000	47
6.1.2.2.2.1. Залихе ситног инвентара - конто 022100.....	47
6.1.2.2.2.2. Залихе потрошног материјала - конто 022200	47
6.1.3. Финансијска имовина – конто 100000.....	47
6.1.3.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина - конто 110000.....	47
6.1.3.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	48
6.1.3.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	48
6.1.3.2.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100.....	49
6.1.3.2.1.2. Благајна – конто 121300.....	49
6.1.3.2.1.3. Девизни рачун - конто 121400.....	49
6.1.3.2.1.4. Остала новчана средства– конто 121700.....	49
6.1.3.2.1.5. Хартије од вредности - конто 121900	50
6.1.3.2.2. Краткорочна потраживања – конто 122000	50
6.1.3.2.2.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања - конто 122100.....	50
6.1.3.2.3. Краткорочни пласмани – конто 123000.....	54
6.1.3.3. Активна временска разграничења - конто 131000.....	55
6.1.4. Обавезе – конто 200000	55
6.1.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	56
6.1.4.1.1. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - конто 234000	56
6.1.4.1.2. Службена путовања и услуге по уговору - конто 237000.....	56
6.1.4.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000.....	57
6.1.4.3. Обавезе из пословања – конто 250000.....	57
6.1.4.3.1. Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000	57
6.1.4.3.2. Обавезе према добављачима – конто 252000.....	58
6.1.4.3.2.1. Добављачи у земљи – конто 252100	58
6.1.4.3.2.2. Добављачи у иностранству – конто 252200	58
6.1.4.4. Пасивна временска разграничења - конто 290000.....	59
6.1.4.4.1. Разграничени плаћени расходи и издаци - конто 291200	59
6.1.4.4.2. Обрачунати ненаплаћени приходи и примања - конто 291300	59
6.1.4.4.3. Остала пасивна временска разграничења - конто 291900.....	59
6.1.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција –конто 300000	59
6.1.5.1. Ванбилансна актива – конто 351000 и ванбилансна пасива – конто 352000	60
6.2. Област: Биланс прихода и расхода – Образац 2	61
6.2.1. Текући приходи – конто 700000	61
6.2.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	62
6.2.1.1.2. Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000.....	72

6.2.1.2. Приходи из буџета – конто 790000.....	73
6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000.....	74
6.2.3. Текући расходи – класа 400000.....	74
6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000.....	74
6.2.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	75
6.2.3.1.2. Социјална давања запосленима – конто 414000.....	80
6.2.3.1.2.1. Отпремине и помоћи – конто 414300.....	80
6.2.3.1.2.2. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400.....	82
6.2.3.1.3. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000.....	83
6.2.3.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	84
6.2.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	87
6.2.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000.....	87
6.2.3.2.1.1. Енергетске услуге – конто 421200.....	87
6.2.3.2.1.2. Комуналне услуге – конто 421300.....	89
6.2.3.2.1.3. Услуге комуникација – конто 421400.....	90
6.2.3.2.1.4. Трошкови осигурања - конто 421500.....	91
6.2.3.2.1.5. Закуп имовине и опреме - конто 421600.....	93
6.2.3.2.2. Трошкови путовања – конто 422000.....	96
6.2.3.2.2.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100.....	96
6.2.3.2.2.2. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200.....	98
6.2.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000.....	99
6.2.3.2.3.1. Услуге информисања и штампања – конто 423400.....	99
6.2.3.2.3.2. Стручне услуге – конто 423500.....	100
6.2.3.2.3.3. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600.....	101
6.2.3.2.3.4. Репрезентација – конто 423700.....	101
6.2.3.2.3.5. Остале опште услуге – конто 423900.....	103
6.2.3.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000.....	106
6.2.3.2.4.1. Услуге образовања, културе и спорта - конто 424200.....	106
6.2.3.2.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000.....	110
6.2.3.2.5.1. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200.....	110
6.2.3.2.6. Материјал – конто 426000.....	113
6.2.3.2.6.1. Административни материјал – конто 426100.....	113
6.2.3.2.6.2. Материјали за саобраћај – конто 426400.....	115
6.2.3.2.6.3. Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600.....	116
6.2.3.2.6.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800.....	118
6.2.3.2.6.5. Материјали за посебне намене – конто 426900.....	120
6.2.3.3. Донације, дотације и трансфери – конто 460000.....	122
6.2.3.4. Остали расходи – конто 480000.....	122
6.2.3.4.1. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000.....	123
6.2.4. Издаци за набавку нефинансијске имовине – класа 500000.....	124
6.2.4.1. Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300.....	124
6.2.4.2. Машине и опрема – конто 512000.....	125
6.2.4.2.1. Опрема за образовање, науку, културу и спорт – конто 512600.....	125
6.2.4.3. Нематеријална имовина – конто 515000.....	129
6.3. Утврђивање резултата пословања.....	129
6.4. Област: Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	130
6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	130
6.5.1. Новчани приливи.....	131
6.5.2. Новчани одливи.....	131
6.5.2.1. Мањак новчаних прилива.....	131
6.5.2.2. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године.....	131
6.5.2.3. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну.....	131
6.6. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	132
7. СУДСКИ СПОРОВИ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	132
8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	132

1. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Народно позориште је правно лице са правима, обавезама и одговорностима утврђеним Законом о култури³², прописима донетим на основу Закона и Статутом Народног позоришта број 1454 од 25.02.2011. године.

Оснивач Народног позоришта је Република Србија. Позориште је уписано у регистар установа код Привредног суда у Београду у регистарском улошку број 5-162-00.

Матични број Позоришта, према јединственом регистру је 07023863, ПИБ Позоришта је: 100046437, са седиштем у Београду, Улица Француска број 3.

Народно позориште је индиректни корисник буџетских средстава, које обезбеђује преко свог директног корисника, Министарства културе – јединствени број буџетског корисника 11801.

1.1. Делатност субјекта ревизије

Народно позориште је установа културе која обавља послове из делатности културе којом се обезбеђује остваривање права грађана, односно задовољавање потреба грађана као и остваривање другог законом утврђеног интереса у области културе. Позориште обавља сценско - музичку делатност, развија и подстиче уметничку и образовну делатност и остварује циљеве од трајнијег значаја за културу Србије.

На основу члана 21. став 1. тачка 1) Закона о јавним службама³³ и члана 44. став 1. тачка 1) Закона о култури³⁴, Управни одбор Народног позоришта у Београду, на седници одржаној 25.02.2011. године, донео је Статут Народног позоришта у Београду број 1454 од 25.02.2011. године.

Министарство културе, информисања и информационог друштва дало је Сагласност број 110-00-8/2011-06 од 06.04.2011. године на Статут Народног позоришта у Београду број 1454 од 25.02.2011. године, у складу са чланом 28. став 1. Закона о култури.

Статутом Народног позоришта ближе се уређују: правни статус; назив и седиште; заступање и представљање Позоришта; делатност; унутрашња организација; органи, састав, начин именовања и надлежности; услови за именовање и разрешење управника; одговорност Позоришта за обавезе у правном промету и друга питања за рад Народног позоришта.

Позориште је чланом 12. Статута уредило делатност Позоришта. Претежна делатност Позоришта је: 90.04 Рад уметничких установа. Остале делатности Позоришта су: довршавање текстила; производња готових текстилних производа осим одеће; производња нетканог текстила и предмета од њега, осим одеће; производња осталог техничког и индустријског текстила; производња осталих текстилних предмета; производња кожне одеће; производња радне одеће; производња остале одеће; производња рубља; производња осталих одевних предмета и прибора; производња производа од крзна; производња остале плетене и кукичане одеће; производња путних и ручних торби и слично, сарачких производа и каишева; производња обуће; резање и обрада дрвета; производња фурнира и плоча од дрвета; производња остале грађевинске столарије и елемената; производња дрвне амбалаже; производња осталих производа од дрвета, плуте, сламе и прућа; производња осталих производа од папира и картона; штампање новина; остало штампање; услуге припреме за штампу; књиговезачке и сродне услуге; умножавање снимљених записа; производња осталих производа од пластике; производња металних конструкција и делова конструкција; обрада и превлачење материјала; машинска обрада метала; производња осталих металних производа; производња осталог намештаја; поправка металних производа; поправка машина; специјализовано посредовање у продаји посебних производа; неспецијализована трговина на велико; остала трговина на мало у неспецијализованим продавницама; трговина на мало текстилом у специјализованим продавницама; трговина

³² „Службени гласник РС“, број 72/2009

³³ „Службени гласник РС“, број 42/91, 71/94 и 79/05

³⁴ „Службени гласник РС“, број 72/2009

на мало теписима, зидним и подним облогама у специјализованим продавницама; трговина на мало намештајем, опремом за осветљавање и осталим предметима за домаћинство у специјализованим предметима; трговина на мало књигама у специјализованим продавницама; трговина на мало новинама и канцеларијским материјалом у специјализованим продавницама; трговина на мало музичким и видео записима у специјализованим продавницама; трговина на мало играма и играчкама у специјализованим продавницама; трговина на мало одећом у специјализованим продавницама; трговина на мало обућом и предметима од коже у специјализованим продавницама; остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама; трговина посредством поште или преко интернета; остала трговина на мало изван продавница, тезги и пијаца; друмски превоз терета; делатност ресторана и покретних угоститељских објеката; остале услуге припремања и послуживања хране; услуге припремања и послуживања пића; издавање књига; издавање именика и адресара; издавање новина; издавање часописа и периодичних издања; остала издавачка делатност; производња кинематографских дела, аудио визуелних производа и телевизијског програма; делатности које следе након фазе снимања у производњи кинематографских дела; дистрибуција кинематографских дела, аудио – визуелних дела и телевизијског програма; делатност приказивања кинематографских дела; снимање и издавање звучних записа и музике; емитовање радио програма; производња и емитовање телевизијског програма; веб портали; изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима; делатност комуникација и односа с јавношћу; консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем; истраживање и развој у друштвеним и хуманистичким наукама; делатност рекламних агенција; медијско представљање; истраживање тржишта и испитивање јавног мњења; специјализоване дизајнерске делатности; фотографске услуге; изнајмљивање видео касета и компакт дискова; изнајмљивање и лизинг осталих предмета за личну употребу и употребу у домаћинству; изнајмљивање и лизинг осталих машина, опреме и материјалних добара; лизинг интелектуалне својине и сличних производа, ауторских дела и предмета сродних права, остало уступање људских ресурса; уметничко образовање; остало образовање; помоћне образовне делатности; извођачка уметност; друге уметничке делатности у оквиру извођачке уметности; делатности библиотека и архива; делатност музеја галерија и збирки; поправка обуће и предмета од коже.

Позориште има право да врши послове спољнотрговинског промета у оквиру уписаних делатности као и да врши следеће услуге: посредовање у спољнотрговинском промету; заступање и представљање страних правних и физичких лица; међународни агенцијски послови.

Позориште може, без уписа у судски регистар, да обавља и друге делатности које служе делатностима уписаним у судски регистар, које се уобичајено обављају уз те делатности.

О промени регистрованих делатности одлучује Управни одбор Позоришта.

1.2. Организација субјекта ревизије

Делатност Народног позоришта је јавна. Позориште припрема и изводи драмска, оперска, балетска, музичка и друга сценска дела на својим сценама и у оквиру гостовања у земљи и иностранству.

Организациону структуру Позоришта чине основне организационе јединице које су дефинисане као сектори у укупној унутрашњој организационој структури Позоришта. Сектори Позоришта су: Драма; Опера; Балет; Музеј Народног позоришта; Технички сектор и Сектор стручних и општих послова.

Технички сектор у свом саставу има следеће организационе целине: Службу за опрему представа (са организационим јединицама: Студио за креирање декора и костима, Декорска радионица, Обућарска радионица, Кројачка радионица); Службу за извођење представа (са организационим јединицама: Декоратори, Реквизита, Аудио-видео студио, Студио за дизајн тона, Студио за дизајн светла, Расвета, Гардероба, Маска и Вешерај) и Службу одржавања објекта и опреме.

Сектор стручних и општих послова у свом саставу има следеће организационе целине: Службу за правне и кадровске послове; Финансијску службу (са организационом јединицом: Група за набавке); Службу за јавне набавке; Службу маркетинга; Службу за продукцију, домаћу и међународну сарадњу; Службу за издавачку и истраживачко-документациону делатност; Службу за унапређивање и финансирање сценских делатности Народног позоришта; Центар за информационе технологије; Службу за безбедност и опште послове (са организационим јединицама: Група за безбедност и здравље на раду и заштиту од пожара, Група за обезбеђење и ППЗ, Група хигијенског одржавања).

Сектори немају статус посебних делова Позоришта у смислу правног субјективитета, односно они функционишу искључиво у оквиру Позоришта као јединствене организационе целине.

Организација рада, руковођење и друга питања унутрашње организације Позоришта ближе су одређени Правилником о организацији и систематизацији послова у Народном позоришту број 2993 од 10.05.2007. године, са изменама и допунама које су извршене Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Народном позоришту, број 6967 од 27.11.2007. године; број 7491 од 14.12.2007. године; број 752 од 05.02.2008. године; број 2948 од 27.04.2012. године; број 6544 од 22.10.2012. године; број 8665 од 31.12.2012. године; број 4976 од 01.08.2013. године и број 6279 од 29.08.2013. године.

Број систематизованих послова Правилником је 283, а број извршиоца према планираним пословима је 786.

Органи Народног позоришта су: управник, Управни одбор и Надзорни одбор.

Управник Позоришта је орган руковођења, има положај директора установе. Самосталан је у свом раду, а за свој рад одговоран је Влади која га именује. Управник Позоришта се именује на период од четири године. За извршавање и спровођење одлука Управног одбора, одговара Управном одбору. Вршилац дужности има права и обавезе управника. Надлежност управника дефинисана је чланом 31. Статута.

Заменика управника Позоришта именује управник Позоришта. Управника у случају спречености или одсутности замењује заменик управника, стара се о делатности Позоришта, има посебна овлашћења и одговорности у области уговорних односа, обавља друге програмске задатке по налогу управника. За свој рад одговара управнику.

Директоре сектора именује управник Позоришта. Директори сектора организују, обједињују и усмеравају рад сектора којим руководе.

Колегијум Позоришта је саветодавно – консултативни орган управника Позоришта који разматра питања од заједничког интереса за рад и пословање Позоришта. Чланови Колегијума су по правилу руководиоци сектора Позоришта и други запослени које одреди управник Позоришта.

Чланом 39. Статута Народног позоришта у Београду прописано је да је Управни одбор орган управљања у Позоришту, као и да у свом саставу има седам чланова, од којих три члана из реда запослених. Председника и чланове Управног одбора именује и разрешава Влада из реда истакнутих стручњака и познавалаца културне делатности. Чланови Управног одбора именују се на период од четири године и могу бити именовани највише два пута. Надлежност Управног одбора дефинисана је чланом 42. Статута. Управни одбор именован је Решењем Владе Републике Србије о именовању председника и чланова Управног одбора Народног позоришта у Београду 24 број: 119-9060/2012 од 13.12.2012. године, а разрешен је дужности Решењем Владе Републике Србије о разрешењу председника и чланова Управног одбора Народног позоришта у Београду 24 број: 119-5398/2014 од 13.06.2014. године. Влада Републике Србије је Решењем о именовању председника и чланова Управног одбора Народног позоришта у Београду 24 број: 119-5390/2014 од 13.06.2014. године именовала председника и четири члана Управног одбора, а Решењем о именовању чланова Управног одбора Народног позоришта у Београду 24 број: 119-9919/2014 од 04.09.2014. године именовала је два члана из реда запослених.

Надзорни одбор врши надзор над пословањем Позоришта и броји три члана. Председника и чланове Надзорног одбора именује и разрешава Влада. Чланови Надзорног одбора именују се на период од четири године и могу бити именовани највише два пута. Надлежност Надзорног одбора дефинисана је чланом 54. Статута.

Надзорни одбор је именован Решењем о именовању председника и чланова Надзорног одбора Народног позоришта у Београду 24 број: 119-9051/2012 од 13.12.2012. године, Решењем о разрешењу члана Надзорног одбора Народног позоришта у Београду 24 број: 119-8748/2013 од 16.10.2013. године и Решењем о именовању члана Надзорног одбора Народног позоришта у Београду 24 број: 119-8751/2013 од 16.10.2013. године које доноси Влада Републике Србије.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност руководиоца индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему³⁵.

Статутом Позоришта дефинисано је да је управник Позоришта орган руковођења и да има положај директора установе. Управник Позоришта се именује на период од четири године и за свој рад одговоран је Влади која га именује. Управник Позоришта је самосталан у свом раду. За извршавање и спровођење одлука Управног одбора, одговара Управном одбору. Вршилац дужности управника има права и обавезе управника.

У току 2014. године одговорно лице Позоришта је био Вршилац дужности директора Народног позоришта у Београду, постављен Решењем Владе Републике Србије 24 број: 119-6515/2012 од 04.10.2012. године, заведен под бројем 6236-3 од 08.10.2012. године. Решењем Владе Републике Србије 24 број 119-8511/2013 од 14.10.2013. године вршилац дужности директора Народног позоришта у Београду разрешен је дужности, а Решењем Владе Републике Србије 24 број 119-8512/2013 од 14.10.2013. године поново именован за вршиоца дужности директора Народног позоришта у Београду.

Законом о култури³⁶, чланом 34. став 3. прописано је да директора установе чији је оснивач република Србија именује Влада, а чланом 35. је прописан начин и поступак именовања директора установе чији је оснивач Република Србија.

Влада Републике Србије је донела решење о именовању вршиоца дужности директора Народног позоришта у Београду 24 Број: 119-6515/2012 од 04.10.2012. године заведено под бројем 6236-3 од 08.10.2012. године. На основу решења број: 6264 од 09.10.2012. године в.д. управнику је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате 27,70, који се примењује од 09.10.2012. године.

Управни одбор је на својој 40. седници одржаној дана 06.11.2012. године донео одлуку број 7029 од 07.11.2012. године о закључењу V Анекса уговора о уређивању права и обавеза број 7795/109 од 06.12.2006. године. Управни одбор је са в.д. управником закључио V анекс уговора број 7030 од 07.11.2012. године о уређивању права и обавеза. Чланом 4. наведеног анекса уговора је предвиђено да в.д. управник обавља посао почев од 09.10.2012. године, а чланом 17. је предвиђено да се анекс закључује за период обављања дужности в.д. управника.

Чланом 37. став 2. Закона о култури и чланом 30. став 3. Статута број 1454 од 25.02.2011. године је прописано да вршилац дужности управника може обављати ту функцију најдуже једну годину од дана именовања. Сходно наведеном в.д. управник Народног позоришта је на основу закљученог анекса уговора могао ту дужност да обавља до 09.10.2013. године.

³⁵ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 92/12

³⁶ „Службени гласник РС“, број 72/09

Влада Републике Србије је на основу Решења 24 број 119-8512/2013 од 14.10.2013. године продужила мандат вршиоцу дужности директора Народног позоришта у Београду до 14.10.2014. године.

Управни одбор је на VI седници одржаној дана 10.12.2014. године донео одлуку број 8254 од 23.12.2014. године којом је ставио ван снаге одлуку о расписивању конкурса за управника донету на XVII седници одржаној 21.10.2013. године и истовремено поништио јавни конкурс за избор управника који је објављен у дневном листу „Вечерње новости“ дана 25.10.2013. године, из разлога што одлука о избору кандидата није донета у законском року и програми рада и развоја Народног позоришта, које су кандидати доставили се односе на период из 2013. године.

Управни одбор је на VII седници одржаној 24.12.2014. године донео одлуку број 229 од 12.01.2015. године о расписивању конкурса за радно место управника Народног позоришта дана 12.01.2015. године у „Службеном гласнику РС“ и дневном листу „Вечерње новости“.

Управни одбор је на VIII ванредној телефонској седници одржаној 19.01.2015. године донео одлуку број 501 од 27.01.2015. године о објављивању конкурса за управника Народног позоришта 21.01.2015. године.

Управни одбор је на XI седници Управног одбора одржаној 13.02.2015. године под тачком 3 извршио преглед пријава на јавни конкурс за избор управника Народног позоришта и констатовао да има укупно 9 пријава и одлучио да обави разговор са кандидатима и донесе предлог о избору кандидата и исти проследи Министарству културе, што је констатовано у записнику број 1244 од 27.02.2015. године.

Управни одбор је на XIII седници Управног одбора одржаној 03.03.2015. године донео одлуку број 1554 од 09.03.2015. године којом је утврдио предлог за избор кандидата за избор управника Народног позоришта и предложио Министарству културе и информисања да упути предлог Влади за именовање управника на период од 4 године.

Скретање пажње:

Вршиоцу дужности управника Народног позоришта је истекао мандат 14. октобра 2014. године, а оснивач није окончао поступак именовања директора, односно управника Народног позоришта сагласно члану 34. став 3, а у вези са чланом 35. став 6. Закона о култури.

2. Област: Финансијско управљање и контрола

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему³⁷ (члан 80. и 81.), Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁸.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Народно позориште није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 38. Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 8225 од 19.11.2010. године.

³⁷ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр. и 108/13

³⁸ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

а) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

Етичке вредности и интегритет су кључни елементи који доприносе добром контролном окружењу. Управник Народног позоришта је донео Правилник о радној дисциплини и понашању запослених у току рада број 4347 од 18.06.2010. године, којим се уређују правила понашања и радна дисциплина запослених у току рада.

Одговорност руководства је да обезбеди стручан кадар који поседује вештине, знање и способност за обављање одређених задатака. Народно позориште је Правилником о организацији и систематизацији послова поред броја систематизованих радних места и неопходних услова за њихово обављање утврдила и опис послова, дужности и одговорности за њихово извршење. У персоналним досијеима се поред личних података налазе и документи у вези са заснивањем радног односа, у вези са коришћењем годишњег одмора, документи о изрицању мера за повреду радне обавезе, документи у вези са остваривањем права из пензијског, инвалидског и здравственог осигурања и друго.

Правилником о организацији рада Балета број 6199 од 05.10.2012. године уређује се рад Балета, права и обавезе чланова Балета, обавезе дирекције Балета као и дисциплинске мере и награђивање.

Правилником о организацији рада диригентата и асистената диригента број 5804 од 26.09.2012. године уређује се рад стручних сарадника-диригента и асистента диригента, обавезе диригента и асистента диригента, обавезе дирекције Опере и дисциплинске мере и награђивање.

Правилником о организацији рада Хора број 4032 од 11.06.2012. године уређује се рад члана Хора, обавезе члана Хора и обавезе уметничког и техничког организатора рада Хора.

Правилником о организацији рада солиста Опере број 5803 од 26.09.2012. године уређује се рад солиста, обавезе солиста, обавезе дирекције Опере и дисциплинске мере и награђивање.

Правилником о организацији рада стручних сарадника-корепетитора број 5805 од 26.09.2012. године уређује се рад стручних сарадника-корепетитора, обавезе корепетитора, обавезе дирекције Опере и дисциплинске мере и награђивање.

Правилником о организацији рада Оркестра број 5810 од 26.09.2012. године уређује се рад Оркестра, обавезе чланова Оркестра, обавезе организатора рада Оркестра и дисциплинске мере и награђивање.

Правилником о раду Дrame број 7806 од 28.11.2003. године уређује се делокруг рада, организација рада у Драми, радна правила и обавезе, обавезе члана Дrame и дисциплинске мере и награде.

Правилником о раду сценске технике број 7807 од 28.11.2003. године уређују се општи принципи рада сценске технике, обавезе руководиоца организационих јединица, обавезе чланова и дисциплинске мере и награде.

Правилником о раду сектора оперативних послова број 7807-1 од 28.11.2003. године уређују се општи принципи рада, обавезе руководиоца организационих јединица, обавезе запослених и дисциплинске мере и награде.

Правилником о раду стручних сарадника Опере и Балета број 7804 од 28.11.2003. године уређује се рад сарадника, обавезе сарадника и дисциплинске мере.

Правилником о раду стручне службе број 7807-2 од 28.11.2003. године уређују се општи принципи рада стручне службе, обавезе руководиоца организационих јединица, обавезе запослених и дисциплинске мере и награде.

Правилником о организацији и раду оперског студија Народног позоришта „Борислав Поповић” број 72 од 08.01.2010. године уређују се организација и рад студија.

Правилником о наградама и другим јавним признањима Народног позоришта у Београду број 7187 од 05.11.2009. године уређују се услови, и начин доделе плакета, награда, јавних похвала и других јавних признања Народног позоришта у Београду.

Правилником о признањима уметницима млађе генерације за остварења на сценама Народног позоришта у Београду број 986 од 09.02.2011 године регулишу се признања за врхунске уметничке креације уметника млађе генерације остварене на сценама Народног позоришта, у секторима Дrame, Опере, Балета и Техничког сектора, у току једне сезоне, поступак кандидовања, процењивање домета, утврђивање и оглашавање имена добитника, о врсти и висини награде и начину уручивања.

Правилником о Награди „Раша Плаовић” број 6756 од 30.10.2006. године регулишу се питања која се односе на кандидовање, процењивање домета, утврђивање и оглашавање имена добитника, на врсту и висину награде и начин уручивања.

Правилником о додели Награде „Жанка Стокић” број 874 од 08.02.2006. године регулише се мерило при избору кандидата, награда и висина новчаног износа, рад жирија и конкурс за доделу награде.

б) Управљање ризицима

Организација мора дефинисати јасне пословне циљеве у писаној форми који су конкретни, мерљиви, оствариви, реални и временски ограничени и идентификовати све ризике који могу угрозити остваривање тих циљева и утврдити адекватне мере за управљање ризицима.

Сврха управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁹ у члану 6. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Чланом 31. Статута прописано је да управник Народног позоришта предлаже мере за отклањање поремећаја у пословању.

Позориште није донело стратегију управљања ризиком, није израдило регистар ризика, али је сачинило процедуре у циљу управљања појединим ризицима.

Законом о култури⁴⁰, чланом 74. став. 2. прописано је да висину средстава за финансирање, односно суфинансирање установа културе утврђује оснивач, на основу стратешког плана и предложеног програма рада установе.

Позориште је сачинило Извештај о раду и пословању за 2014. годину број: 1223 од 26.02.2015. године у којем је дат детаљан извештај о остварености стандардних постигнућа и других индикатора квалитета рада установе.

в) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика, који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Статутом Народног позоришта у Београду број 1454 од 25.02.2014. године дефинисани су органи Позоришта и то: управник, Управни одбор и Надзорни одбор.

Управник Позоришта је орган руковођења Позоришта и одговоран је за законитост рада и за успешно обављање делатности установе. Права, обавезе и одговорности управника Позоришта односе се и на вршиоца дужности управника Позоришта.

Позориште је делом уредило финансијско управљање и контролу - контролне активности, доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 8225 од

³⁹ „Службени гласник РС”, број 99/11 и 106/13

⁴⁰ „Службени гласник РС”, број 72/2009

19.11.2010. године. Наведеним правилником се уређује вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза; састављање и достављање финансијских извештаја; интерна контрола; интерна ревизија и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Управник Позоришта је одговоран за управљање средствима, за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава Позоришта којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Управник може пренети поједина овлашћења на друга лица Народног позоришта у Београду (члан 16. Правилника).

Шеф Финансијске службе је одговоран за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање Финансијских извештаја. Шеф Финансијске службе одговоран је за законитост, исправност и састављање исправа о последњој промени и другим пословним догађајима који се односе на коришћење буџетских апропријација и пословној промени и другим пословним догађајима у вези са коришћењем средстава и друге имовине (члан 17. Правилника).

За насталу трансакцију и пословни догађај одговорни су запослени који на основу решења управника Народног позоришта непосредно учествује у настанку пословне промене или другог догађаја (члан 18. Правилника).

За састављање рачуноводствене исправе одговоран је финансијски књиговођа који на основу решења управника Позоришта непосредно учествује у састављању рачуноводствене исправе и дужан је да својим потписом на рачуноводственој исправи гарантује да је истинита и да верно приказује пословну промену (члан 19. Правилника).

За контролу законитости и исправности рачуноводствене исправе за насталу трансакцију и пословни догађај одговоран је главни ликвидатор који на основу решења управника Позоришта врши контролу рачуноводствених исправа и дужан је да својим потписом на рачуноводственој исправи гарантује да је истинита и да верно приказује пословну промену (члан 20. Правилника).

Управник Позоришта успоставља систем финансијског управљања и контроле који представља свеобухватни систем интерних контрола. Систем интерних контрола се спроводи процедурама и активностима у циљу остваривања: пословања у складу са прописима, унутрашњим залихама и уговорима; реалности и интегритета финансијских и пословних извештаја; доброг финансијског управљања и заштите средстава (члан 36. Правилника).

Утврђивањем процедура дефинишу се: процедуре за ауторизацију и одобравање; подела дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа управника Позоришта и шефа Финансијске службе односно лица која они овласте; правила за приступ средствима и информацијама; претходна контрола законитости коју спроводи главни ликвидатор или друге особе које одреди шеф Финансијске службе; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; извештавање и преглед активности – процену ефективности и ефикасности трансакција; надгледање процедура; правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност Позоришта (члан 37. Правилника).

Управник Позоришта је одговоран за успостављање система финансијског управљања и контроле у Позоришту и дужан је да на прописан начин доставља извештај о активности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија (члан 38. Правилника).

Позориште је у циљу успостављања и одржавања система интерне контроле донела правилнике, правила, пословнике и друга акта којима се ближе уређују поступци у обављању одређених послова и којима су ближе уређене поједине области из пословања и то: Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 8225 од 19.11.2010. године; Правилник о организацији и систематизацији послова број 2993 од 10.05.2007. године са

изменама и допунама број 6967 од 27.11.2007.године, број 7491 од 14.12.2007. године, број 752 од 05.02.2008. године, број 2948 од 27.04.2012. године, број 6544 од 22.10.2012. године, број 8665 од 31.12.2012. године, број 4976 од 01.08.2013.године и број 6279 од 29.08.2013. године; Правилник о организацији рада у поступцима јавних набавки Народног позоришта у Београду број 6743 од 03.11.2014. године; Административно-технички поступак набавке у Народном позоришту број 421 од 21.01.2011. године; Правилник о трошковима репрезентације број 2774 од 12.04.2011. године; Правилник о раду Дrame број 7806 од 28.11.2003. године; Правилник о организацији рада Балета број 6199 од 05.10.2012. године; Правилник о организацији рада солиста Оперe број 5803 од 26.09.2012. године; Правилник о организацији рада Хора број 4032 од 11.06.2012. године; Правилник о организацији рада стручних сарадника – корепетитора број 5805 од 26.09.2012. године; Правилник о организацији рада диригената и асистената диригената број 5804 од 26.09.2012. године; Правилник о раду Сценске технике број 7807 од 28.11.2003. године; Правилник о раду Сектора оперативних послова број 7807-1 од 28.11.2003. године; Правилник о раду стручне службе број 7807-2 од 28.11.2003. године; Правилник о раду стручних сарадника Оперe и балета број 7804 од 28.12.2013. године; Правилник о организацији и раду Оперског студија Народног позоришта „Борислав Поповић“ број 72 од 08.01.2010. године; Правилник о аудицијама Оркестра Народног позоришта у Београду број 1385 од 28.02.2013. године; Правилник о аудицији за солисте Оперe број 2075 од 21.03.2012. године; Правилник о радној дисциплини и понашању запослених у току рада број 4747 од 18.06.2010. године; Правилник о заштити од пожара број 1504 од 06.03.2006. године; Правилник о организацији рада Групе за обезбеђење и противпожарну заштиту у Народном позоришту у Београду број 3973 од 08.06.2012. године; Санациони план за отклањање последица од пожара број 7720 од 30.11.2012. године; Правилник о наградама и другим јавним признањима Народног позоришта у Београду број 7187 од 05.11.2009. године; Правилник о признањима уметницима млађе генерације за остварења на сценама Народног позоришта у Београду број 986 од 09.02.2011. године и број 3932 од 30.05.2011. године; Правилник о награди „Раша Плаовић“ број 6756 од 30.10.2006. године; Правилник о додели Награде „Жанка Стокић“ број 874 од 08.02.2006. године; Правилник о додели Награде „Љубинка Бобић“ број 505/1 од 24.05.2005. године; Правилник о додели Награде „Милош Жутић“ за глумачко остварење у сезони број 504/1 од 24.05.2005. године; Правилник о додели Награде за режију Бојан Ступица број 503/1 од 24.05.2005. године; Правилник о додели Награде за животно дело Добричин Прстен број 502/1 од 24.05.2005. године; Правилник о канцеларијском и архивском пословању у Народном позоришту у Београду број 7909 од 07.12.2009. године и Листа категорија регистратурског материјала са роковима чувања број 8394 од 24.12.2009. године.

Инструкција о протоку документације и начину њене обраде у Позоришту уређена је чланом 10-15. Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 8225 од 19.11.2010. године.

У току вршења ревизије утврђено је да се у Позоришту дневник, главна књига, помоћне књиге и евиденције воде у електронском облику путем специјализованог софтвера Центра за информационе технологије Позоришта.

Центар за информационе технологије Позоришта броји четири запослена који врше све врсте интервенција, подршке, обуке корисника и брину о резервним копијама.

Приступ овој апликацији има двадесет лица запослених у Позоришту. Ажурирање рачуноводствених апликација спроводи се плански, у складу са изменама и допунама Закона. Промене одобрава директор сектора и Шеф финансијске службе. Промене су документоване.

Систем је дизајниран тако да га користе различити корисници, са различитим овлашћењима, при чему је приступ подацима ограничен према овлашћењима корисника. Ажурирање и чување података се врши дневно, месечно и периодично. Наведени информациони систем није омогућио аутоматски унос података у прописане обрасце за сачињавање финансијских извештаја у одређеном извештајном периоду, већ се исти

попуњавају ручним уносом података генерисаним у форми Закључног листа за предметни период.

г) Информисање и комуникација

Информисање и комуникација омогућавају прикупљање и размену информација потребних за управљање, спровођење и надзор над послом. Организација мора имати утврђене процедуре за пренос информација и комуникацију у виду редовних и хитних састанака, извештаја, прикупљање и управљање подацима, обезбеђен ефикасан и ефективан систем интерне писане, електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла.

Руководство треба да успостави канале комуникације који пружају благовремене информације, запослене информишу о њиховим дужностима и одговорностима, запосленима даје прилику за сугестије везане за побољшања и пружају информације неопходне за све запослене како би своје дужности обављали ефективно.

Народно позориште у Београду је Статутом, Правилником о организацији и систематизацији послова и Правилником о организацији буџетског рачуноводства делимично дефинисало линије комуникација односно извештавања и тако делимично успоставило одговарајући амбијент рада у циљу доношења одлука, стратешког управљања унутрашње комуникације и информисања.

У току 2014. године Управни одбор Позоришта, именован Решењем Владе Републике Србије 24 број: 119-9060/2012 од 13.12.2012. године, је до 26.05.2014. године одржао три електронске седнице, а Управни одбор Позоришта, именован Решењима Владе Републике Србије 24 број: 119-5390/2014 од 13.06.2014. године и 24 број: 119-9919/2014 од 04.09.2014. године у периоду од 26.09.2014. године до 31.12.2014. године одржао је шест седница.

Надзорни одбор Позоришта је у току 2014. године одржао две седнице на којима је одлучивао о: усвајању Годишњег извештаја о раду и пословању Позоришта и усвајању Годишњег извештаја о раду и пословању Народног позоришта у Београду за 2014. годину.

Колегијум Позоришта разматра питања од заједничког интереса за рад и пословање Позоришта и у току позоришне сезоне сазива се једном недељно.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и вербалних информација. Преко сајта Позоришта врши се информисање јавности о битним интерним и екстерним догађајима и активностима.

д) Праћење и процена система

Праћење представља преглед активности и трансакција организације са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног времена и да се утврди да ли су контроле ефективне. Да би праћење било ефективно, сви запослени треба да разумеју мисију и циљеве организације, степен толеранције ризика и сопствене дужности. Сви у организацији су у одређеној мери одговорни за праћење. Нагласак и степен ове одговорности зависи од положаја које лице има у организацији. Праћење које обављају запослени, надређени, руководиоци на средњем нивоу и извршни руководиоци треба да буде концентрисано на следеће најважније области: контролне активности, мисију, контролно окружење, комуникацију и ризике.

Статутом је прописано да се планови и програми доносе у складу са задацима и циљевима ради којих је Народно позориште основано, а у складу са законом, прописима и Статутом. Плановима и програмима се утврђују циљеви развоја и унапређења укупне делатности као и обим и динамика послова који ће се обавити у планском периоду. Народно позориште доноси годишње планове и програме. Годишњи план и програм рада доноси се за позорошну сезону, односно, за период од једне календарске године.

Управни одбор Народног позориште је на предлог в.д. управника донело Коначан план и програм рада усклађен са одобреним Финансијским планом установе за 2014. годину број 117-1 од 13.01.2014. године, измене и допуне Плана и програма рада усклађен

са одобреним Финансијским планом установе за 2014. годину број 3395/1 од 26.05.2014. године, Измене и допуне Плана и програма рада усклађен са одобреним Финансијским планом установе и Ребалансом буџета за 2014. годину број 6946 од 07.11.2014. године и Измене и допуне Плана и програма рада усклађен са одобреним Финансијским планом установе за 2014. годину број 5655 од 25.09.2014. године.

За извршење планова и програма Народног позоришта одговоран је управник. Управни одбор најмање једанпут годишње разматра извршење донетих планова и програма Народног позоришта.

Управни одбор је усвојио Извештај о раду и пословању за 2014. годину број 1223 од 26.02.2015. годину, који у складу са Планом рада садржи извештај по организационим јединицама.

Закључак

Позориште није:

- на свеобухватан и целовит начин писаним процедурама и политикама уредило пословне процесе, сачинило мапу пословних процеса, дефинисало циљеве и ризике у обављању пословних процеса, извршило опис пословних процеса и утврдило контроле, одредило рокове за завршетак одређених процеса; донело правила обраде документације и утврдило токове и рокове за достављање и обраду; што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему;

- доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 38. Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 8225 од 19.11.2010. године;

- усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- уредило систем информисања и комуникације доношењем процедуре за интерну комуникацију између различитих нивоа и функција у погледу система управљања квалитетом и његовим ефектима.

Систем финансијског управљања и контроле у потпуности не функционише као интегрисани систем, како је дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Позоришту да:

- на свеобухватан и целовит начин уреди пословне процесе, сачини мапу пословних процеса, дефинише циљеве и ризике у обављању пословних процеса, изврши опис пословних процеса и утврди контроле, одреди рокове за завршетак одређених процеса; донесе правила обраде документације и утврди токове и рокове за достављање и обраду;

- Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију достави Годишњи извештај о систему финансијског управљања у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 38. Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 8225 од 19.11.2010. године;

- усвоји стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- уреди систем информисања и комуникације доношењем процедуре за интерну комуникацију између различитих нивоа и функција у погледу система управљања квалитетом и његовим ефектима;

- уреди успостављање финансијског управљања и контроле у складу са писаним процедурама.

3. Област: Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴¹.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених и наведени су корисници који независно од овог критеријума имају обавезу да успоставе интерну ревизију.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства број 8225 од 19.11.2010. године Позоришта у члану 39. прописано је да се за обављање послова интерне ревизије код индиректних корисника буџетских средстава оснива посебна служба у Министарству културе Републике Србије као директног корисника буџетских средстава за обављање интерне ревизије. Чланом 40. Правилника прописане су функције које обавља интерна ревизија: провера примене закона и поштовања правила интерне контроле; оцена система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности; давање савета када се уводе нови системи, процедуре и задаци; ревизија начина рада (перформанси) која представља оцену пословања и процеса, укључујући и нефинансијске операције, у циљу оцене економичности, ефикасности и успешности; успостављање сарадње са екстерном ревизијом; вршење осталих задатака неопходних да би се остварила сигурност у погледу функционисања система интерне ревизије.

Правилником о организацији и систематизацији послова Народног позоришта у Београду није систематизовано радно место за послове интерне ревизије.

На основу Овлашћења државног секретара Министарства културе и информисања број 21-01-7/2014-08 од 03.03.2014. године, Група за интерну ревизију Министарства културе и информисања је вршила ревизију у Позоришту. Према Изјашњењу шефа Финансијске службе број 6112 од 06.10.2015. године, Позориште није добило Извештај о завршеној ревизији.

Закључак:

Позориште није успоставило интерну ревизију организовањем посебне функционално независне организационе јединице како је прописано чланом 82. став 3. Закона о буџетском систему, чланом 3. став 1. и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручује се Позоришту да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу са чланом 82. став 3. Закона о буџетском систему и чланом 3. став 1. и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

4. Област: Рачуноводствени систем

Законом о буџетском систему⁴² прописано је да је индиректни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција, односно да је директни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција, а у оквиру својих овлашћења и за рачуноводство трансакција индиректних корисника буџетских средстава који спадају у његову надлежност (члан 74.).

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 99/11

⁴² „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012

Уредбом о буџетском рачуноводству⁴³ прописано је: да корисници буџетских средстава у складу са интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање (члан 16.); основа за вођење буџетског рачуноводства је готовинска основа (члан 5.); врсте помоћних књига и евиденција које воде директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна (члан 14.).

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Рачуноводствени систем обезбеђује информације и извештаје који су корисни и релевантни за руководство као доносиоца одлука, кориснике услуга и ширу јавност. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику, треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства број 8225 од 19.11.2010. године уређено је вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерна контрола, интерна ревизија и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја у Народном позоришту у Београду.

Послове буџетског рачуноводства организује и обавља Финансијска служба Позоришта, чијим радом руководи шеф Финансијске службе.

Буџетско рачуноводство Позоришта води се по систему двојног књиговодства и заснива се на примени готовинске основе.

Пословне књиге су дневник, главна књига, помоћне књиге и евиденције. Помоћне књиге обухватају: књигу купаца, књигу добављача, књигу основних средстава, књигу материјала, ситног инвентара, књигу плата и остале помоћне књиге. Помоћне евиденције су: евиденција благајне, евиденција улазница, евиденција хонорарних сарадника, материјал, ситан инвентар. Главна књига мора бити у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора. Пословне књиге се воде у електронском облику. Обавезно је коришћење софтвера који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама и пословним догађајима и омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних догађаја.

На основу упитника – Проценитељ ИТ сложености, рачуноводствени - информациони систем у Позоришту је оцењен као средње сложен и као такав није захтевао ангажовање стручњака за ИТ ревизију.

5. Финансијски план

Правни основ за припрему и доношење финансијског плана Народног позоришта садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Чланом 50. Закона о буџетском систему⁴⁴ прописано је да су директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава и врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника по добијеној сагласности Управе за трезор, односно трезора локалне власти. У Закону о буџету Републике Србије у оквиру раздела Министарства културе и информисања опредељују се средства за финансирање Народног позоришта као индиректног корисника.

⁴³ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

Законом о култури⁴⁵ у члану 74. је прописано да се културни програми установа чији су оснивачи Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, финансирају или суфинансирају из буџета оснивача и других извора предвиђених овим законом (став 1.); да висину средстава за финансирање, односно суфинансирање програма установа утврђује оснивач, на основу стратешког плана и предложеног годишњег програма рада установе (став 2.); да предлог годишњег програма рада установа садржи посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности, као и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака (став 3.); да установе културе подносе оснивачу предлог годишњег програма рада најкасније до 1. јула текуће године за наредну годину (став 4.) и да установе чији је оснивач Република Србија предлог годишњег програма рада подносе Министарству (став 5.).

Статутом Народног позоришта прописано је да Управни одбор доноси годишњи финансијски план, на предлог управника (члан 42. став 1. тачка 5.).

Позориште је, електронским путем, 25.07.2013. године доставило Министарству културе и информисања Републике Србије Финансијски план за 2014. годину у којем су исказани планирани расходи из извора 04-15 и као и потребна средства из буџета за финансирање редовне делатности и програма и инвестиција.

Министарству културе и информисања Позориште је доставило Захтев установе број 6938 од 20.09.2013. године (у коме су исказана потребна средства из буџета за финансирање редовне делатности, програма и инвестиције за 2014. годину, као и пројекција за 2015. и 2016. годину; као и процена сопствених и осталих прихода); Предлог финансијског плана за 2014. годину број 6938-1 од 20.09.2013. године; Предлог финансијског плана за 2015. годину број 6938-2 од 20.09.2013. године и Предлог финансијског плана за 2016. годину број 6938-3 од 20.09.2013. године.

Позориште је у прилогу дописа број 7458 од 08.10.2013. године, Министарству културе и информисања доставило попуњене табеле: Прилог 1 - Предлог планираних средстава за плате у 2014. години број 7458-1 од 08.10.2013. године; Прилог 1а – Преглед броја запослених у 2014. години на које се не односи Закон о платама државних службеника и намештеника број 7458-2 од 08.10.2013. године; Број запослених и потребна средства за јубиларне награде и отпремнине запосленима у 2014. години број 7458-3 од 08.10.2013. године; Прилог 2 – Капитални пројекти у периоду 2014-2016. године број 7458-4 од 08.10.2013. године и Прилог 2а – Капитални пројекти у периоду 2014-2016. године број 7458-5 од 08.10.2013. године.

Текући расходи и издаци из средстава буџета планирани су у износу од 1.111.009 хиљада динара, од чега за редовну делатност у износу од 919.209 хиљада динара и за програме и инвестиције у износу од 191.800 хиљада динара.

Планирани су остали приходи и примања за буџетску 2014. годину у укупном износу од 56.123 хиљаде динара и то:

у хиљадама динара						
конто	планирани приходи	опис извора	правни основ	планирани приходи = планираним расходима 2014.	2013. година	2014. година
0	1	2	3	4	5	6
742121	Приход од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике	Сопствени приходи буџетских корисника	Закон о јавним службама, члан 10.	46.123	45.000	46.123
744122	Приход по основу донација за санацију штета од елементарних непогода	Сопствени приходи буџетских корисника	Закон о јавним службама, члан 10.	10.000	11.000	10.000

⁴⁵ „Службени гласник РС“, број 72/2009

744121	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике	Донације од невладиних организација и појединаца	Закон о јавним службама, члан 10.		11.130	
745121	Остали приходи буџета	Сопствени приходи буџетских корисника	Закон о јавним службама, члан 10.		14.900	
У К У П Н О					56.123	82.030
						56.123

Министарство културе и информисања Републике Србије је доставило:

- Финансијски план за 2014. годину број 97 од 10.01.2014. године у који је укључен и износ опредељених средстава на економској класификацији 424000 - Специјализоване услуге за пројекат 0003 - институционално представљање културе у свету (међународна сарадња). У Образложењу се наводи да ће Министарство накнадно доставити износ опредељених средстава за пројекат 0003 - Сто година од првог светског рата. Управни одбор Позоришта је Одлуком број 168 од 15.01.2014. године усвојио Финансијски план Народног позоришта одобрен од стране Министарства културе и информисања и Коначан план и програм рада усклађен са одобреним финансијским планом установе за 2014. годину број 117-1 од 13.01.2014. године;

- Финансијски план за 2014. годину број 4234-2 од 27.06.2014. године у који је, у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број: 401-5917/2014 од 19.06.2014. године, укључен и износ опредељених средстава на економској класификацији 424000 - Специјализоване услуге за пројекат 0003 - Институционално представљање културе у свету/Велики рат;

- Финансијски план за 2014. годину број 6827 од 05.11.2014. године који је коригован у складу са ребалансом буџета Републике Србије, уз образложење да корекција једино није извршена на платама, а да ће иста бити извршена након прикупљених података о зарадама;

- Финансијски план за 2014. годину (без заводног броја) од 20.11.2014. године коригован у складу са ребалансом буџета Републике Србије, на позицијама 411 - Плате, додаци и накнаде запослених и 412 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање.

Текући расходи и издаци за буџетску 2014. годину планирани су у укупном износу од 982.487 хиљада динара из средстава буџета Републике Србије.

Позориште је извршило расходе и издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 1.036.199 хиљада динара.

Министарство културе је извршило пренос средстава у укупном износу од 966.821 хиљаде динара, од чега је Позориште извршило повраћај неутрошених средстава у износу од 5.579 хиљада динара.

Позориште је извршило расходе у укупном износу од 1.036.199 хиљада динара, од чега су расходи из средстава општине/града, извршени у износу од 118 хиљада динара, из донације и помоћи у износу од 358 хиљада динара и осталих извора у износу од 68.902 хиљаде динара.

Финансијским планом Позоришта нису предвиђена средства из осталих извора.

Надлежност Управног одбора да доноси финансијски план прописан је чланом 44. став 1. тачка б) Закона о култури и чланом 42. став 1. тачка 5) Статута Народног позоришта.

Закључак:

Управни одбор Позоришта није донео Финансијски план за финансирање расхода из осталих извора, што није у складу са Статутом Народног позоришта и Законом о култури.

Позориште није Интерним актима и процедурама обухватило финансијско планирање, односно поделу одговорности, овлашћења и послова у наведеној области.

Препоручује се Позоришту да:

- донесе Финансијски план у складу са Статутом Народног позоришта и Законом о култури;

- интерним процедурама уреди област финансијског планирања, односно уреди поделу одговорности, овлашћења и послова у вези са финансијским планирањем.

Предузете активности:

Позориште је у коначном Плану и програму рада за 2015. годину број 1657 од 11.03.2015. године планирало сопствена средства у укупном износу од 54.000 хиљаде динара. Управни одбор је на XIV седници одржаној 17.03.2015. године усвојио Коначан план и програм рада Народног позоришта у Београду, који је усклађен са одобреним финансијским планом Установе за 2015. годину.

6. Финансијски извештаји

Законом о буџетском систему⁴⁶ прописан је: поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78.), садржај завршног рачуна и обрасци Завршног рачуна (члан 79.).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања⁴⁷ уређена је садржина образаца за финансијске извештаје.

Позориште је, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, сачинило Завршни рачун за 2014. годину на прописаним обрасцима:

- 1) Биланс стања - Образац 1;
- 2) Биланс прихода и расхода - Образац 2;
- 3) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3;
- 4) Извештај о новчаним токовима - Образац 4;
- 5) Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и
- 6) Образложење уз завршни рачун за 2014. годину.

Финансијски извештаји Позоришта су састављени на основу генерисаних података у форми Закључног листа за извештајни период и у прописане обрасце унети су ручно.

Финансијски извештаји су достављени Министарству финансија, Управи за трезор, дана 27.02.2014. године, у прописаном року.

Поред Годишњег финансијског извештаја за 2014. годину, Позориште је сачинило и Извештај о раду и пословању за 2014. годину број 1223 од 26.02.2015. године, који је дописом број 4100 од 15.06.2015. године доставило Министарству културе и информисања. У Извештају се наводе предузете активности у току 2014. године везано за пословање Позоришта.

Позориште је сачинило образац СВС – Спецификација враћених буџетских средстава на рачун извршења број 190 од 09.01.2015. године, који је прописан Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије⁴⁸, а који је достављен Министарству културе и информисања.

Позориште је 30.12.2014. године, на рачун извршења буџета Републике Србије, извршило пренос неутрошених средства у укупном износу од 5.579 хиљада динара, у складу са напред наведеном спецификацијом.

⁴⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10, 101/11 и 92/12

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 51/07 и 14/08

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 120/2012

Економска класификација	Опис	Износ у хиљадама динара
0	1	2
415100	Накнаде трошкова за запослене	1.697
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	128
421200	Енергетске услуге	869
421500	Трошкови осигурања	38
421600	Закуп имовине и опреме	1.312
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	61
424200	Услуге образовања, културе и спорта	827
426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	562
511300	Капитално одржавање зграда и објеката	34
512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	51
У К У П Н О		5.579

Закључак:

Позориште је припремило и обелоданило Завршни рачун за 2014. годину: Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и Образложење уз завршни рачун за 2014. годину – Образац 6, на основу података из главне књиге.

Увидом у податке исказане у Обрасцима Биланс прихода и расхода, Извештају о капиталним издацима и примањима, Извештају о навчаним токовима и Извештају о извршењу буџета утврђено је да су усаглашени.

6.1. Област: Биланс стања – Образац 1

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основа за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

6.1.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у Позоришту регулисан је Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства број: 8225од 19.11.2010. године, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴⁹ и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁵⁰.

В.д. Управника Позоришта је на основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству⁵¹ и одредби члана 26. и 27. Правилника о организацији буџетског рачуноводства, донео Одлуку број 7564 од 02.12.2014. године да се изврши годишњи попис имовине и обавеза Народног позоришта за 2014. годину, са стањем на дан 31.12.2014. године и то: основних средстава, ситног инвентара, залиха робе и материјала, финансијских пласмана и потраживања, готовинских еквивалената и готовине, дугорочних и краткорочних обавеза, књига, сувенира и робе за комисиону и даљу продају и средстава у својини других правних лица која се налазе у просторијама Народног позоришта. Рад на попису завршава се најкасније до 31.12.2014. године, а Извештај о попису комисија доставља управнику Народног позоришта најкасније до 16.01.2015. године.

В.д. Управника Позоришта је донео Упутство за рад комисије за попис број: 7613 од 03.12.2014. године.

⁴⁹ „Службени гласник РС“, број: 118/13

⁵⁰ „Службени гласник РС“, број 27/96.

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

В.д. Управника Позоришта је донео посебна решења о именовању чланова комисије за попис:

- Решење број: 7564/2 од 02.12.2014. године о образовању Централне пописне комисије, са задатком да на основу извештаја именованих комисија за попис сачини извештај о попису имовине и обавеза Народног позоришта у Београду и исти достави В.д. управнику Позоришта, најкасније до 16.01.2015. године;

- Решење број: 7564/4 од 02.12.2014. године о образовању Комисије за попис основних средстава Народног позоришта у Београду;

- Решење број: 7564/1 од 02.12.2014. године о образовању Комисије за попис ситног инвентара, залиха робе и материјала у магацину Народног позоришта у Београду;

- Решење број: 7564/3 од 02.12.2014. године о образовању Комисије за попис готовине и готовинских еквивалената, финансијских пласмана и потраживања, дугорочних и краткорочних обавеза и средстава у својини других правних лица која се налазе у просторијама Народног позоришта у Београду и

- Решење број: 7564/5 од 02.12.2014. године о образовању Комисије за попис књига, програма, карата, сувенира и робе за комисиону и даљу продају, која се продају у продавници Сектора Музеја Народног позоришта у Београду.

Централна пописна комисија је сачинила Извештај централне пописне комисије Народног позоришта у Београду о извршеном попису основних средстава, ситног инвентара и алата, средстава у својини других правних лица, потраживања, обавеза и новчаних средстава са стањем на дан 31.12.2014. године број 352 од 16.01.2015. године.

Извештај Централне пописне комисије усвојен је на XI седници Управног одбора, што је констатовано Записником са XI седнице Управног одбора број 1244 од 27.02.2015. године (тачка 4. Дневног реда).

Нисмо присуствовали попису и нисмо били у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да ли су промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра сведене на стање на дан 31. децембар и друго, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У Извештају Централне пописне комисије број 352 од 16.01.2015. године наводи се:

- да је Одлуком управника формирана Централна пописна комисија и напред наведене пописне комисије и да су фотокопије решења саставни део извештаја;

- да Централна пописна комисија на основу предлога за отпис основних средстава руководиоца групе и књиговодствене евиденције, предлаже отпис основних средстава, чија је књиговодствена вредност нула, због њихове дотрајалости, као и да се списак основних средстава налази у Прилогу;

- да се у Прилогу налази предлог Централне комисије за отпис ситног инвентара и алата према књиговодственој евиденцији и стању на лицу места;

- да Централна пописна комисија није дала предлог за отпис старих књига имајући у виду да су исте поклањане и да у књиговодству немају вредност;

- да је Комисија за попис финансијских пласмана и потраживања, готовине и дугорочних и краткорочних обавеза, доставила свој извештај о извршеном попису на дан 31.12.2014. године, који се налази у прилогу Извештаја;

- да је Комисија за попис основних средстава доставила пописне листе са евидентираним стањем на дан 31.12.2014. године и прелог за отпис;

- да је Комисија за попис ситног инвентара доставила пописне листе са евидентираним стањем на дан 31.12.2014. године и

- да су све пописне листе предате Служби рачуноводства и налазе се у њиховој евиденцији.

Комисија за попис финансијских пласмана и потраживања, готовине и дугорочних и краткорочних обавеза, доставила је дана 31.12.2014. године свој извештај Централној пописној комисији у којем наводи да је комисија извршила попис готовине и готовинских еквивалената на дан 31.12.2014. године и да стање у благајни износи 34 хиљаде динара. Такође, наводи да ће попис финансијских пласмана и потраживања, дугорочних и краткорочних обавеза предати по завршетку Завршног рачуна.

У предлогу Централне пописне комисије за отпис за 2014. годину број 352-1 од 16.01.2015. године исказана су средства према организационим јединицама, инвентарском броју и количини. Од укупно 44 средства која су предложена за отпис, 14 средстава је исказано према инвентарском броју.

Управни одбор Позоришта није усвојио Извештај комисије за отпис средстава.

Увидом у Извештај Централне пописне комисије број 352 од 16.01.2015. године утврђено је да није извршен попис имовине и обавеза у укупном износу од 189.447 хиљада динара и то:

- Нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 72.718 хиљада динара;
- Нефинансијске имовине у залихама у износу од 1.750 хиљада динара;
- Дугорочне финансијске имовине у износу од 100 хиљада динара;
- Новчаних средстава, племенитих метала, хартије од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у износу од 43.830 хиљада динара;
- Активних временских разграничења у износу од 14.686 хиљада динара;
- Обавеза по основу расхода за запослене у износу од 7.702 хиљаде динара;
- Обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 415 хиљада динара;
- Обавеза из пословања у износу од 7.254 хиљаде динара и
- Пасивних временских разграничења у износу од 40.992 хиљаде динара.

Закључак:

Позориште није извршило попис имовине и обавеза у укупном износу од 189.447 хиљада динара у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог за искњижење основних средстава и начин књижења.

Препоручује се Позоришту да спроведе попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Евиденција непокретности

Позориште је извршило евидентирање стања нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза утврђених пописом и електронским путем дана 26.03.2015. године доставило је Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије обрасце: Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године (СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године (СВИ 2), како је то прописано чланом 13. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

У Обрасцу СВИ 1 у делу остали објекти - установе културе наведено је да Позориште од имовине поседује пословну зграду чија је бруто вредност 38.071 хиљаде динара, а исправка вредности 35.809 хиљада динара, колико је исказано и у Закључном листу у периоду од 01.01.-31.12.2014. године. За наведену позицију није исказана површина, како је то прописано у обрасцу.

У Обрасцу СВИ 1 није исказана вредност осталих стамбених зграда у износу од 1.550 хиљада динара, колико је евидентирано у Закључном листу у периоду од 01.01.-31.12.2014. године на економској класификацији 011115 – Остали стамбени простор.

У Обрасцу СВИ 2 исказана је вредност опреме у бруто износу од 177.506 хиљада динара, исправка вредности у износу од 116.981 хиљаде динара, колико је исказано у Билансу стања на дан 31.12.2014. године и у Закључном листу у периоду од 01.01.-31.12.2014. године.

Закључак:

У Извештају о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године (Образац СВИ 1), које је Позориште доставило Републичкој дирекцији за имовину за 2014. годину није исказана вредност осталих стамбених зграда у износу од 1.550 хиљада динара (економска класификација 011115 – Остали стамбени простор).

Препоручује се Позоришту да правилно искаже податке о нето вредности непокретне имовине у Обрасцу СВИ 1 које доставља Републичкој дирекцији за имовину.

Стање имовине и обавеза исказано у Билансу стања на дан 31.12.2014. године обрађено је у даљем тексту извештаја.

Структура пословних средстава у Активи, показује да укупна нефинансијска имовина - класа 000000 износи 74.468 хиљада динара, што чини 55,96% средстава у активи, а укупна финансијска имовина - класа 100000 износи 58.616 хиљада динара што чини 44,04% средстава у активи у 2014. години.

Структура пословних средстава у Пасиви показује да у 2014. години укупне обавезе - класа 200000 износе 56.363 хиљаде динара, што чини 42,35% средстава у Пасиви, а укупан Капитал са утврђеним резултатом пословања - класа 300000 износи 76.721 хиљаду динара, што чини 57,65% средстава у Пасиви.

У Билансу стања на дан 31.12.2014. године, Позориште је исказало ванбилансну активу и пасиву у износу од 472 хиљаде динара, што је за 4 хиљаде динара више у односу на Биланс стања на дан 31.12.2013. године (468 хиљада динара).

6.1.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године износи 74.468 хиљада динара – нето (у 2013. години 67.665 хиљаде динара). На одговарајућим контима из категорије капитала (збир нефинансијске имовине у сталним средствима – конто 311100 и нефинансијске имовине у залихама – конто 311200, исказано је стање у износу од 74.469 хиљада динара(у колони 5). Разлика од 1 хиљаде динара је последица заокруживања приликом израде Биланса стања.

6.1.2.1. Област: Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 72.718 хиљада динара и састоји од некретнина и опреме у износу од 64.337 хиљада динара и нематеријалне имовине у износу од 8.381 хиљаде динара.

Евиденција о основним средствима у Позоришту води се у главној књизи и у помоћној књизи основних средстава.

Амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима обрачуната је за свако средство појединачно по стопама из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁵². Обрачуната амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима за 2014. годину исказана је на терет капитала.

⁵² „Службени гласник РС“, број 17/97 и 24/00

Издаци за нефинансијску имовину у периоду 01.01.-31.12.2014. године извршени су и евидентирани у оквиру класе 500000 у износу од 48.937 хиљада динара, а евидентирани су као нефинансијска имовина у оквиру класе 000000 и класе 30000 у износу од 23.013 хиљада динара.

у хиљадама динара

Класа 5 – издаци за нефинансијску имовину			Нефинансијска имовина		Разлика 1- (2+3)
конто	назив конта	износ	011263	021312	
0		1	2	3	4
511394	Капитално одржавање установа културе	15.516			15.516
512211	Намештај	81			81
512221	Рачунарска опрема	342			342
512232	Телефони	4			4
512233	Мобилни телефони	146			146
512631	Опрема за културу	31.412	22.928		8.484
512933	Механичка опрема	24			24
515111	Компјутерски софтвер	1.327			1.327
523111	Залихе робе за даљу продају	85		85	0
	укупно	48.937	22.928	85	25.924

Утврђена су следећа одступања:

- Издатак за Капитално одржавање установа културе (конто 511394) у износу од 15.516 хиљада динара није евидентиран на конту 011194 - Установе културе;

- Издатак за набавку Намештаја (конто 512211) у износу од 81 хиљаде динара евидентиран је на конту 011263 - Опрема за културу;

- Издатак за набавку Рачунарске опреме (конто 512221) у износу од 342 хиљаде динара евидентиран је на конту 011263 - Опрема за културу у износу од 287 хиљада динара у 2014. години, а по пријему остатка опреме у износу од 55 хиљада динара у 2015. години (налог 0103/03 од 08.01.2015. године и 0124/03 од 24.01.2015. године);

- Издатак за набавку Телефона (конто 512232) у износу од 4 хиљаде динара евидентиран је на конту 011263 - Опрема за културу;

- Издатак за набавку Мобилних телефона (конто 512233) у износу од 146 хиљада динара није евидентиран на конту 011200 - Опрема, јер су мобилни купљени за запослене који отплаћују преко плате путем рата;

- Издатак за набавку Опреме за културу (конто 512631) у износу од 31.412 хиљада динара евидентиран је на конту 011263 - Опрема за културу у износу од 20.790 хиљада динара;

- На конту 011263 - Опрема за културу исказана је набавка основног средства у износу од 842 хиљаде динара, која је евидентирана на конту 424221 –Услуге културе, јер је исто купљено за програмску делатност, за коју су средства опредељена на овој позицији;

- Донација опреме и софтвера у износу од 900 хиљада динара евидентирана је на конту 011263 - Опрема за културу и за тај износ није исказан издатак на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину;

- Издатак за набавку Механичке опреме (конто 512933) у износу од 24 хиљаде динара евидентиран је на конту 011263 - Опрема за културу;

- Издатак за набавку Компјутерског софтвера (конто 515111) у износу од 1.327 хиљада динара, у 2014. години није евидентиран на конту 016111 - Компјутерски софтвер. Исправка је извршена у 2015. години (налог 0709/04 од 09.07.2015. године).

У прилогу документације на основу које је извршено евидентирање вредности извршених радова или набављене опреме налазе се и записници о пријему истих.

6.1.2.1.1. Некретнине и опрема - конто 011000

Вредност некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године износи 64.337 хиљада динара – нето (у 2013. години 54.488 хиљада динара) и обухвата зграде и грађевинске објекте и опрему.

6.1.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100

Вредност зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године износи 3.812 хиљада динара – нето (у 2013. години 4.383 хиљаде динара). Вредност капитала, на субаналитичком конту 311111 - Зграде и грађевински објекти евидентирана је у износу од 3.812 хиљада динара, чиме је успостављена билансна равнотежа између субаналитичких конта нефинансијске имовине у сталним средствима и субаналитичких конта капитала.

Остали стамбени простор - конто 011115

Вредност осталог стамбеног простора на дан 31. децембар 2014. године износи 1.550 хиљада динара.

На овом конту евидентирани су станови солидарности које је Позориште финансирао и то по основу:

- Уговора број 3/31 од 18.02.1991. године; Анекса I број 3/31-1 од 25.11.1991. године; Анекса II број 3/31-2 од 27.05.1992. године; Анекса III број 3/31- III од 07.10.1992. године и Анекса IV број 3/31- IV од 16.02.1993. године, који је закључен са Друштвеним фондом за финансирање изградње станова солидарности (једноипособан стан, корисне површине 50 м² у улици Матије Вуковића број 7), у износу од 52 хиљаде динара;

- Уговора број 1158 од 19.11.1979. године, који је закључен са Градским СИЗ-ом културе Београда и Заводом за изградњу града Београда (једноипособан стан, корисне површине 54 м² у улици Панчићева број 6), у износу од 227 хиљада динара;

- Уговора број 31/375 од 01.07.1981. године, који је закључен са Заводом за изградњу града Београда и Анексом уз Уговор о изградњи број 7071 од 30.03.1981. године, који је закључен са Заводом за изградњу града Београда и Градским СИЗ-ом културе Београда (стан, корисне површине 21 м² у улици Борова број 4) у износу од 241 хиљаде динара и

- Уговора број 1005 од 27.02.2001. године који је закључен са Фондом за финансирање изградње станова солидарности (стан на локацији Блок 9А, ламела 1 Нови Београд, корисне површине 44,35 м²) у износу од 1.031 хиљаде динара.

Стамбена комисија Позоришта је актом број 3828 од 28.05.2003. године утврдила Пречишћени текст Одлуке број 1608 од 28.03.2003. године, којом је потврђена Одлука о давању стана солидарности у закуп, донета дана 27.11.2002. године, заведена под пословним бројем 5826 од 11.12.2002. године, којом се пензионисаном раднику Позоришта даје у закуп на неодређено време двособан стан солидарности (стан на локацији Блок 9А, ламела 1 Нови Београд, корисне површине 44,35 м²). Ова одлука је коначна у Народном позоришту у Београду, а по правоснажности исте биће закључен Уговор о закупу стана на неодређено време.

Закључак:

Позориште је дало на коришћење пензионисаном раднику двособан стан који се налази на Новом Београду, Грамшијева број 7, укупне површине од 44,35 м² без закљученог уговора о закупу стана и без плаћања закупнине у периоду од 2003. до 2015. године, што није у складу са Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини.

Препоручује се Позоришту да закључи уговор о закупу стана са лицем коме је додељен стан и изврши обрачун и наплату закупнине у складу са Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини.

Установе културе - конто 011194

Вредност објеката установе културе на дан 31. децембар 2014. године износи 2.262 хиљаде динара – нето.

У земљишним књигама зграда Народног позоришта у Београду, у Улици Француска број 1, Васе Чарапића број 2 и Доситејева број 2 уписана је у ЗКУЛ 777, катастарска парцела 2282 у укупној површини од 35 ари и 3 м² у оквиру земљишнокњижног тела број I као власништво Републике Србије, а право коришћења је уписано у корист Града Београда. На истој катастарској парцели уписан је и дограђени део зграде Народног позоришта без доказа о власништву.

У Изводу из листа непокретности Републичког геодетског завода број 952-1-2142/15 од 22.05.2015. године за Катастарску општину Стари град на катастарској парцели број 2282 зграда Народног позоришта у Београду је уписана као власништво Републике Србије, а град Београд је уписан као корисник, док је земљиште под зградом и другим објектом укупне површине 33 ара и 9м² и земљиште уз зграду и други објекат површине 3 ара и 86 м² уписано као градско грађевинско земљиште.

Капитално одржавање установа културе у 2014. години (описано у параграфу 6.2.4.1.) у износу од 15.516 хиљада динара, није евидентирано на конту 011194 (објекти установа културе), већ само на класи 100000 и 200000.

Позориште је дало Изјашњење у вези издатака књижених на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката број 5704 од 28.09.2015. године у коме се наводи: „Од усељења у реконструисану зграду Позоришта 1989. године сва инфраструктура – зграда и уградна опрема воде се у вредности укупног збира и нема трага колико и шта од уграђене опреме појединачно вреди. Иако је дошло до замене само појединих уграђених инфраструктурних делова и санационих радова после пожара, нико у Народном позоришту није довољно стручан да процени њихову почетну вредност тако да се не може упоредити и утврдити прецизна промена и увећање вредности након санације“.

Позориште је закључило Уговор о попису и процени основних средстава број 4499 од 30.06.2015. године са Градским заводом за вештачења у Београду. Предмет уговора је попис и процена основних средстава. Рок за израду налаза је 75 (седамдесет пет) дана од дана потписивања Уговора. Цена услуге за израду Извештаја о процени основних средстава износи 390 хиљада динара, без ПДВ-а. Наручилац посла ће уплатити 50% од укупног износа по потписивању Уговора, а преостали износ у року од 7 дана од дана достављања извештаја о процени основних средстава.

Закључак

Позориште у Билансу стања на дан 31.12.2014. године није исказало вредност нефинансијске имовине - објекта установе културе у износу од 15.516 хиљада динара.

Препоручује се Позоришту да усагласи стање објекта установе културе у пословним књигама са стварним стањем и спроведе одговарајућа књижења.

Предузете активности:

Позориште је у поступку ревизије евидентирало нефинансијску имовину – објекат установе културе у износу од 15.516 хиљада динара и то на основу налога број 1026/03 од 26.10.2015. године у вредности од 8.838 хиљада динара, налога 031/03 од 31.01.2015. године у вредности од 2.394 хиљаде динара и налога број 0324/03 од 24.03.2015. године у вредности од 4.284 хиљаде динара.

6.1.2.1.1.2. Опрема – конто 011200

Вредност опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године износи 60.525 хиљада динара – нето (у 2013. години 50.105 хиљада динара). Вредност капитала, на субаналитичком конту 311112- Опрема евидентирана је у износу од 60.525 хиљада динара, чиме је успостављена билансна равнотежа између субаналитичких конта нефинансијске имовине у сталним средствима и субаналитичких конта капитала.

Опрема се евидентира у помоћној књизи основних средстава која се води у програму „Основна средства“. Свако новонабављено основно средство добија свој инвентарни број. Све промене на основним средствима се евидентирају кроз програм „Основна средства“, у складу са документима о насталим променама.

Позориште је целокупну опрему евидентирало на конту 011263 - Опрема за културу, а увођењем броја помоћног конта (02, 03....13), у оквиру напред наведеног конта, извршило је разврставање опреме:

у хиљадама динара

шифра	опрема	набавна вредност			исправка вредности			сдашња вредност
		почетно стање	извршене набавке	свега	почетно стање	амортиза-ција	свега	
0	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(5+6)	8
02	ормари, плакари, столови	10.806	289	11.094	4.676	863	5.539	5.555
03	опрема за пропр. и одрж. предс.	76.483	1.777	78.260	47.452	7.542	54.994	23.266
04	музички уређаји, разгласни и др	17.644	20.547	38.191	15.687	897	16.584	21.607
05	остала (непоменућа опрема)	18.644	25	18.669	9.963	1.767	11.730	6.939
07	средства транспорта и везе (камиони, цистерне..)	10.435		10.435	10.304	119	10.423	12
08	остали аутомобили	2.446		2.446	2.407	39	2.446	0
09	ципови, комби возила и остало	1.812		1.812	1.038	259	1.297	515
10	телефонске гарнитуре, апарати	4.020	4	4.024	3.059	200	3.259	765
11	електрични алат	2.313		2.313	1.968	106	2.074	239
12	рачунарска и остала опрема	9.731	286	10.017	7.719	705	8.424	1.593
13	писаће и остале рачунарске машине	244		244	199	11	210	34
У К У П Н О		154.578	22.928	177.506	104.472	12.508	116.980	60.525

У току 2014. године евидентирано је повећање вредности опреме у износу од 22.928 хиљада динара, од чега је извршена набавка опреме у износу од 20.028 хиљада динара и примљена је донација у износу од 900 хиљада динара.

Позориште је закључило Уговор о донацији број 7006 од 10.11.2014. године са „МОС-АВ“ д.о.о. са седиштем на Новом Београду, чији је предмет донација Супертитл система „Дрина 32к“ (лед екран и софтвер за пуштање садржаја на лед екран) за потребе реализације оперских представа Позоришта. Вредност донације износи 900 хиљада динара. Донирана опрема и софтвер евидентиран је на конту 011263 - Опрема за културу. Позориште је у складу са Решењем број 432/00-790 од 01.12.2014. године, које је издало Министарство финансија - Пореска управа - Филијала Стари град, дана 10.12.2014. године уплатило порез на наслеђе и поклон у износу од 23 хиљаде динара. Расход је евидентиран на економској класификацији 482191 – Остали порези.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁵³ у члану 10. прописано је да синтетички конто 011200 - Опрема обухвата опрему која се сматра основним средствима у складу са прописима о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања, а да су у оквиру овог синтетичког конта садржана аналитичка конта на којима се књижи опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Закључак:

Позориште је опрему у укупној вредности од 60.525 хиљада динара, у оквиру које је садржана вредност опреме за саобраћај и вредност административне опреме евидентирало на аналитичком конту 011263 - Опрема за културу, што није у складу са чланом 10.

⁵³ „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012 128/2014 и 131/2014

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁵⁴.

Препоручује се Позоришту да евидентира опрему на одговарајућим аналитичким контима у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предузете активности:

Позориште је у поступку ревизије евидентирало нефинансијску имовину – опрему у износу од 60.525 хиљада динара у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то на основу налога број 1026/06 од 26.10.2015. године.

6.1.2.1.2. Нематеријална имовина– конто 016000

Вредност нематеријалне имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године износи 8.381 хиљаде динара - нето (у 2013. години 8.381 хиљаде динара). Вредност капитала, на субаналитичком конту 311161 - Нефинансијска имовина у припреми евидентирана је у износу од 8.381 хиљаде динара, чиме је успостављена билансна равнотежа између субаналитичких конта нефинансијске имовине у сталним средствима и субаналитичких конта капитала.

Компјутерски софтвер - конто 016111

Компјутерски софтвер исказан је у износу од 2.484 хиљаде динара и састоји се из набавки извршених до 2012. године у износу од 1.469 хиљада динара и набавке софтвера извршене у 2013. години од испоручиоца „СЕТ Computer“ Београд у износу од 1.014 хиљада динара.

Набавка компјутерског софтвера у 2014. години (описана у параграфу 6.2.4.3.) у износу од 1.327 хиљада динара, грешком није евидентирана на конту 016111 (компјутерски софтвер), већ само на класи 100000 и 200000. Исправка књижења је извршена у 2015. години налогом број 0709/04 од 09.07.2015. године.

Књижевна и уметничка дела - конто 016121

Књижевна и уметничка дела исказана су у износу од 5.898 хиљада динара и састоје се од:

- уметничко ливених биста (7 комада) и рељефа (4 комада), израђених у Уметничкој ливници „Јеремић“ у износу од 991 хиљаде динара,
- Експоната у Музеју Народног позоришта у Београду у износу од 4.777 хиљада динара (евидентирано у 2010. години на основу Извештаја Комисије за процену вредности експоната у Музеју Народног позоришта у Београду) и
- слике чија је вредност 130 хиљада динара, а коју је Уговором о донацији број 5870 од 16.09.2011. године донирао академски сликар из Прага.

6.1.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Вредност нефинансијске имовине у залихама у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године износи 257 хиљада динара (у 2013. години 287 хиљада динара) и обухвата залихе:

- робе за даљу продају у износу од 257 хиљада динара, колико је исказана и вредност капитала на конту 311251 - Залихе робе за даљу продају, чиме је успостављена билансна равнотежа нефинансијске имовине у залихама и капитала;
- ситног инвентара у износу од 457 хиљада динара, колико је исказана и вредност капитала на конту 311261 - Залихе потрошног материјала, чиме је успостављена билансна равнотежа нефинансијске имовине у залихама и капитала;

⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012 128/2014 и 131/2014

- потрошног материјала у износу од 1.036 хиљада динара, колико је исказана и вредност капитала на конту 311261 -Залихе потрошног материјала, чиме је успостављена билансна равнотежа нефинансијске имовине у залихама и капитала.

6.1.2.2.1. Роба за даљу продају - конто 021300

Стање залиха робе за даљу продају на дан 31. децембар 2014. године износи 257 хиљада динара и састоји се од почетног стања робе у износу од 287 хиљада динара (износ од 354 хиљаде динара на конту 021312 - Роба за даљу продају у промету на мало, износ од 25 хиљада динара на конту 021313 - Укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају, износ од 42 хиљаде динара на конту 021314 - Укалкулисани порез робе за даљу продају) и продатих сувенира у износу од 30 хиљада динара (конто 021312 - Роба за даљу продају у промету на мало).

6.1.2.2.2. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала - конто 022000

Вредност залиха ситног инвентара и потрошног материјала у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године износи 1.493 хиљаде динара - нето (у 2013. години 4.509 хиљада динара).

6.1.2.2.2.1. Залихе ситног инвентара - конто 022100

Стање залиха ситног инвентара на дан 31. децембар 2014. године износи 457 хиљада динара и обухвата почетно стање у износу од 32.092 хиљаде динара, набавку ситног инвентара у износу од 1.720 хиљада динара, исправку вредности по почетном стању у износу од 31.682 хиљаде динара и утрошак/правдање ситног инвентара у 2014. години у износу од 1.672 хиљаде динара.

Вредност капитала, на субаналитичком конту 311271 - Залихе ситног инвентара евидентирана је у износу од 47 хиљада динара, чиме је нарушена билансна равнотежа између субаналитичких конта залиха ситног инвентара и субаналитичких конта капитала за износ од 410 хиљада динара.

Исправка књижења је извршена у 2015. години (налог 0731/06 од 31.07.2015. године).

6.1.2.2.2.2. Залихе потрошног материјала - конто 022200

Стање залиха потрошног материјала на дан 31. децембар 2014. године износи 1.036 хиљада динара, односи се на залихе материјала за образовање, науку, културу и спорт (конто 022236) и обухвата почетно стање у износу од 4.098 хиљада динара, набавке потрошног материјала у износу од 41.343 хиљаде динара и извршени отпис приликом трошења потрошног материјала у 2014. години у износу од 40.307 хиљада динара. Вредност капитала, на субаналитичком конту 311261 - Залихе потрошног материјала евидентирана је у износу од 1.446 хиљада динара, чиме је нарушена билансна равнотежа између субаналитичких конта залиха потрошног материјала и субаналитичких конта капитала за износ од 410 хиљада динара.

Исправка књижења је извршена у 2015. години (налог 0731/06 од 31.07.2015. године).

6.1.3. Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина је исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године у износу од 58.616 хиљада динара нето (у 2013. години 47.940 хиљада динара).

6.1.3.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина - конто 110000

Дугорочна домаћа финансијска имовина исказана је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 100 хиљада динара (у 2013. години 100 хиљада динара).

На контима капитала, на субаналитичком конту 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина није евидентирана финансијска имовина, у износу од 100 хиљада

динара, чиме је нарушена билансна равнотежа између субаналитичких конта нефинансијске имовине у сталним средствима и субаналитичких конта капитала.

На основу Одлуке о оснивању Фондације број 2140 од 21.04.2003. године, Статута Фондације број 2141 од 21.04.2003. године, Одлуке о именовању лица овлашћеног за представљање и заступање Фондације број: 2139 од 21.04.2003. године, Одлуке о именовању чланова Управног одбора фондације број 1909 од 08.04.2003. године, Одлуке број 1908 од 08.04.2003. године о одобравању исплате новчаних средстава са жиро рачуна Позоришта у износу од 100 хиљада динара (оснивачки улог) и Потврде Делта банке а.д. број 5505/1 од 13.05.2003. године о извршеној уплати на име оснивања Фондације, Позориште се дана 08.04.2003. године обратило Министарству културе и медија Републике Србије са захтевом за одобрење оснивања и уписа у регистар фондације.

Решењем број: 415-00-20/2003-14 од 19.05.2003. године Министарство културе и медија Републике Србије одобрило је оснивање фондације под називом: Фондација за унапређивање и финансирање сценских уметности Народног позоришта у Београду са циљем да се обезбеди материјални основ за остваривање сценских делатности Позоришта: подршка укупној продукцији Позоришта, ангажовање врхунских уметника са међународном репутацијом, усавршавање даровитих уметника, гостовање ансамбла Позоришта у земљи и иностранству, гостовање уметничких ансамбала и врхунских уметника из света; научно – истраживачки рад, објављивање монографија и публикација од значаја за Позориште.

Закључак:

Позориште није успоставило билансну равнотежу између субаналитичког конта 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансиским предузећима и институцијама и субаналитичког конта 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина, у износу од 100 хиљада динара, чиме је нарушена билансна равнотежа између синтетичких конта дугорочне финансијске имовине и синтетичких конта капитала финансијске имовине.

Препоручује се Позоришту да прописаним поступком књижења који се односи на финансијску имовину успоставља равнотежу између пласмана новчаних средстава у виду дугорочне финансијске имовине у оквиру синтетичког конта 110000 и извора средстава на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 311400 – Финансијска имовина.

Предузете активности:

Позориште је у поступку ревизије успоставило билансну равнотежу између субаналитичког конта 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансиским предузећима и институцијама и субаналитичког конта 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина, у износу од 100 хиљада динара, и то на основу налога број 1026/04 од 26.10.2015. године.

6.1.3.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана исказано је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 43.830 хиљада динара (у 2013. години 36.267 хиљада динара) и састоји се од новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, краткорочних потраживања и краткорочних пласмана.

6.1.3.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности исказано је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 5.088 хиљада динара (у 2013. години 8.239 хиљада динара).

Утврђено је да стање новчаних средстава на текућим и девизним рачунима у књиговодственој евиденцији одговара стварном стању.

6.1.3.2.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Стање новчаних средстава на текућим рачунима Позоришта у износу од 2.035 хиљада динара састоји се од стања на рачунима:

- 840-153664-80 (Министарство финансија, Управа за трезор - буџет) износ од 100,67 динара (износ примљених новчаних средстава из буџета Републике Србије која нису утрошена до 31.12.2014. године);

- 840-53668-68 (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун сопствених прихода) износ од 1.672 хиљаде динара;

- 840-508764-34 (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун донација) износ од 287 хиљада динара и

- 840-53764-50 (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун боловања) износ од 76 хиљада динара.

6.1.3.2.1.2. Благајна – конто 121300

Стање новчаних средстава у благајни Позоришта исказано је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 347 хиљада динара (у 2013. години 477 хиљада динара).

Стање средстава у главној благајни исказано је у износу од 34 хиљаде динара и односи се на солидарну помоћ ради смртног случаја у износу од 20 хиљада динара, исплаћену 08.01.2015. године; аконтације за службени пут у износу од 10 хиљада динара исплаћене 05.01.2015. године и износа од 4 хиљаде динара који се односи на средства из ранијег периода.

Стање средстава у помоћној благајни исказано је у износу од 313 хиљада динара и односи се на пазар по основу продаје карата у:

- помоћној благајни 1 у износу од 140 хиљада динара и

- помоћној благајни 2 у износу од 173 хиљаде динара.

6.1.3.2.1.3. Девизни рачун - конто 121400

Стање новчаних средстава на девизном рачуну Позоришта исказано је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 30 хиљада динара (у 2013. години 30 хиљада динара) и састоји се од средстава на рачуну:

- Народна банка Србије у износу од 18 хиљада динара;

- Societe generale Srbija у износу од 0,63 хиљада динара и

- Banca Intesa у износу од 11 хиљада динара.

Средства у износу од 18 хиљада динара се односе на курсне разлике настале на девизном рачуну код Народне банке Србије, по основу прилива средстава (уплата купаца из иностранства) и преноса на динарски рачун.

На захтев Позоришта, у току 2015. године, банке су угасиле девизне рачуне и издале су потврде:

- Banca Intesa је издала Потврду број 2470/427 од 21.08.2015. године да је девизни рачун Народног позоришта угашен и

- Societe generale Srbija је дана 22.09.2015. године издало Потврду да је рачун Народног позоришта (ЕУР) угашен.

6.1.3.2.1.4. Остала новчана средства – конто 121700

Стање осталих новчаних средстава Позоришта исказано је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 2.431 хиљаде динара (у 2013. години нису исказана).

Односи се на средства на рачуну Народне банке Србије обезбеђена за плаћање ино добављачима и то:

- у износу од 2.370 хиљада динара на основу закљученог Уговора број 7507 од 28.11.2014. године са Honiba S.A. за куповину музичких инструмената и рачуна FC14001110 од 02.12.2014. године и

- у износу од 61 хиљаде динара на основу рачуна број 111-1-2 од 29.12.2014. године за услуге семинара одржаног од стране „Apriori комуникације“ д.о.о. за услуге из Загребa.

6.1.3.2.1.5. Хартије од вредности - конто 121900

Позориште је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године исказало стање хартија од вредности у износу од 245 хиљада динара (у 2013. години 151 хиљаде динара) и састоји се од чекова по текућим рачунима грађана.

6.1.3.2.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање краткорочних потраживања, исказано је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 13.805 хиљада динара (у 2013. години 14.498 хиљада динара) и састоји се од потраживања од купаца у земљи у износу од 10.416 хиљада динара, купаца у иностранству у износу од 1.344 хиљаде динара, аконтације за службено путовање у земљи у износу од 678 хиљада динара, потраживања за откупљене станове у износу од 484 хиљаде динара и потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 883 хиљаде динара.

6.1.3.2.2.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања - конто 122100

Потраживања од купаца у земљи - конто 122111

Позориште је на дан 31.12.2014. године исказало потраживања од купаца у земљи у укупном износу од 10.416 хиљада динара. У току 2015. године, закључно са 19.08.2015. године, Позориште је наплатило потраживања у износу од 1.990 хиљада динара, односно 19,11% од укупно исказаних потраживања.

Трговинско издавачко графичко предузеће народна књига „Алфа“ д.о.о.

Потраживања од дужника Трговинско издавачко графичко предузеће народна књига „Алфа“ д.о.о. на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 1.790 хиљада динара и настала су у периоду од 2006.-2010. године. Решењем Привредног суда у Београду 5Ст 2347/2011 од 12.04.2011. године покренут је претходни стечајни поступак ради утврђивања разлога за покретање стечајног поступка над стечајним дужником. Одређен је предујам на име трошкова вођења поступка у износу од 600 хиљада динара и позивају се стечајни дужник и повериоци стечајног дужника да, уколико имају правни интерес за спровођење стечајног поступка, уплате предујам. Позориште није уплатило предујам и није пријавило своја потраживања.

„Фестивал тврђава театар“ Смедерево

Потраживања од дужника „Фестивал тврђава театар“ Смедерево на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 1.000 хиљаде динара (по рачунима број 134/12 у износу од 270 хиљада динара и број 150/12 у износу од 730 хиљада динара). Позориште је упутило Извод отворених ставки на дан 30.11.2014. године.

Привредни суд у Пожаревцу је Решењем о извршењу Ив 463/2015 од 01.07.2015. године обавезао извршног дужника „Фестивал тврђава театар“ Смедерево да Народном позоришту у Београду у року од 8 дана од дана пријема решења о извршењу плати износ од 1.000 хиљада динара на име главног дуга са затезном каматом по стопи одређеној Законом о висини стопе затезне камате, као и трошкове извршног поступка у износу од 36 хиљада динара.

Хотел Intercontinental

Потраживања од дужника Компанија Intercontinental CG на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 704 хиљаде динара.

Привредни суд у Београду је донео Решење о покретању претходног стечајног поступка под бројем 28. Ст 129/2013 дана 18.11.2013. године.

Позориште је упутило Извод отворених ставки на дан 30.11.2014. године. Дужник није потврдио висину својих неизмирених обавеза.

„Премијер МГ“ д.о.о.

Потраживања од дужника „Премијер МГ“ д.о.о. на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 335 хиљада динара. Решењем Привредног суда у Београду 6Ст 396/2011 од 24.05.2011. године отворен је стечајни поступак над Предузећем за трговину и туризам „Премијер МГ“ д.о.о.

Позориште је у складу са Решењем пријавило своја потраживања и наплата потраживања је вршена 19.07.2010. године.

Intermedia net work d.o.o.

Потраживања од дужника „Intermedia net work“ д.о.о. на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 150 хиљада динара по рачуну број 240/12. Позориште је упутило Извод отворених ставки на дан 31.10.2013. године, број 8849 од 22.11.2013. године, који је дужник својим потписом и печатом потврдио.

Дневни лист Данас

Потраживања од дужника Дневни лист Данас на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 129 хиљада динара и односе се на потраживања из 2011. и 2012. године. Позориште је упутило Извод отворених ставки на дан 30.11.2014. године, који је дужник својим потписом и печатом потврдио.

Клинички центар Србије

Потраживања од дужника Клинички центар Србије на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 120 хиљада динара по рачуну број 158/13. Позориште је упутило Извод отворених ставки на дан 30.10.2013. године и на дан 30.11.2014. године, који је дужник оспорио уз образложење да рачун број 158/13 није евидентиран у пословним књигама. Такође је упутио молбу да се рачун са комплетном одговарајућом документацијом достави ради обраде и даљег поступања.

Ecotec Internacional

Потраживања од дужника Ecotec Internacional на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 176 хиљада динара по рачуну број 159/11. Позориште је упутило Извод отворених ставки на дан 30.10.2013. године и на дан 30.11.2014. године. Дужник није потврдио висину својих неизмирених обавеза.

ЈП Сава Центар

Потраживања од дужника ЈП Сава Центар на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 259 хиљада динара по рачуну број 198/14 од 23.12.2014. године. Позориште је упутило Извод отворених ставки на дан 30.11.2014. године. Дужник није потврдио висину својих неизмирених обавеза.

Коло

Потраживања од дужника Коло на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 311 хиљада динара по рачунима број 290/09 у износу од 75 хиљада динара и број 169/12 у износу од 236 хиљада динара. Позориште је упутило Извод отворених ставки на дан 30.10.2013. године и на дан 30.11.2014. године. Дужник није потврдио висину својих неизмирених обавеза.

Европски институт за вештачење

Потраживања од дужника Европски институт за вештачење на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 120 хиљада динара по рачуну број 84/14. Позориште је упутило Извод отворених ставки на дан 30.10.2013. године и на дан 30.11.2014. године. Дужник није потврдио висину својих неизмирених обавеза.

Галеника

Потраживања од дужника Галеника на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 100 хиљада динара по рачуну број 133/12. Позориште је упутило Извод отворених ставки на дан 30.10.2013. године и на дан 30.11.2014. године. Дужник није потврдио висину својих неизмирених обавеза.

Народно позориште у Нишу

Потраживања од дужника Народног позоришта у Нишу на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 164 хиљаде динара по рачунима број 49/13 у износу од 89 хиљада динара и број 56/13 у износу од 75 хиљада динара. Позориште је упутило Извод отворених ставки на дан 30.10.2013. године и на дан 30.11.2014. године. Дужник није потврдио висину својих неизмирених обавеза.

Средња школа АРТ Медиа

Потраживања од дужника Средње школа АРТ Медиа на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 126 хиљада динара по рачунима број 70/14 у износу од 6 хиљада динара и број 194/14 у износу од 120 хиљада динара. Позориште је упутило Извод отворених ставки на дан 30.11.2014. године у коме су исказана потраживања по рачуну број 70/14 у износу од 6 хиљада динара. Дужник није потврдио висину својих неизмирених обавеза.

СУР Кум

Потраживања од дужника СУР Кум на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 289 хиљада динара по рачунима из 2014. године. Позориште је упутило Извод отворених ставки на дан 30.11.2014. године. Дужник није потврдио висину својих неизмирених обавеза.

СУР Театар

Потраживања од дужника СУР Театар на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 289 хиљада динара по рачунима из 2013. године. Позориште је упутило Извод отворених ставки на дан 30.11.2014. године. Дужник није потврдио висину својих неизмирених обавеза.

Транспортшпед

Потраживања од дужника Транспортшпед на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 2.339 хиљада динара (потраживање по рачунима из 2013. године у износу од 1.145 хиљада динара и по рачуну број 138/14 у износу од 1.194 хиљаде динара). Позориште је упутило Извод отворених ставки на дан 30.11.2014. године. Транспортшпед је дана 18.08.2015. године уплатило износ од 1.145 хиљада динара.

YU E – Status group d.o.o.

Потраживања од дужника YU E – Status group d.o.o. на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 694 хиљаде динара. Потраживања су евидентирана у складу са чланом 8. Уговора о закупу простора број 8210 од 29.03.2013. године (кауција у висини три месечне закупнине описано у параграфу 6.2.1.1.1.). Позориште је упутило Извод отворених ставки на дан 30.11.2014. године, који је дужник својим потписом и печатом потврдио.

Народно позориште Приштина

Потраживања од дужника Народно позориште Приштина на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 160 хиљаде динара по рачунима: број 79/06 у износу од 115 хиљада динара и број 80/06 у износу од 45 хиљада динара. Позориште је упутило Извод отворених ставки на дан 30.11.2014. године. Дужник није потврдио висину својих неизмирених обавеза.

Потраживања од купаца у иностранству - konto 122121

Позориште је на дан 31.12.2014. године исказало потраживања од купаца у иностранству у укупном износу од 1.345 хиљада динара и односе се на потраживања од Јавне установе „Град театар“ Будва.

Позориште је 10.06.2015. године, као извршни поверилац поднео Привредном суду Црне Горе предлог за извршење, којим је тражио да суд обавезе извршног дужника, да му на име дуга исплати износ 11.116,00 ЕУРА, са каматом и трошковима поступка.

Привредни суд Црне Горе се Рјешењем IV. бр 33/15 од 11.06.2015. године огласио ненадлежним.

У образложењу Рјешења се наводи да је чланом 3. став 1. Закона о извршењу и обезбеђивању прописано да је за одлучивање у поступку извршења, спровођење извршења, као и за спровођење обезбеђења надлежан јавни извршитељ на чијем се подручју налази пребивалиште, односно седиште извршног дужника. Како су дана 07.04.2014. године почели са радом Јавни извршитељи, извршни поверилац није био овлашћен да поднесе овом суду налог за извршење дана 10.06.2015. године.

Позориште је Јавном извршитељу - Будва упутило Предлог за извршење на основу веродостојне исправе број 5599 од 23.09.2015. године.

Аконтације за службено путовање у земљи - konto 122141

В.д. управника Позоришта је, на основу извештаја Финансијске службе, дана 29.12.2014. године упутио запосленима Опомене да до 31.12.2014. године изврше правдање аконтације документацијом или да изврше повраћај задуженог новчаног износа.

У складу са урученим опоменама део запослених је извршио уплату у назначеном року.

Позориште је на дан 31.12.2014. године исказало потраживања од запослених по основу аконтације за службено путовање у земљи у износу од 678 хиљада динара.

Потраживања од запослених по основу аконтације за службено путовање у земљи у укупном износу од 42 хиљаде динара односе се на неоправдане аконтације за службени пут запослених који су у међувремену отишли у пензију (неоправдане аконтације из 2002. године у износу од 37 хиљада динара и неоправдане аконтације из 2005. године у износу од 5 хиљада динара).

Део неоправданих аконтација за службено путовање у земљи у износу од 388 хиљада динара оправдано је у потпуности у 2015. години.

На молбу запослених, В.д. управника Позоришта је за потраживања у укупном износу од 248 хиљада динара, донео решења да дуг по основу подигнуте, а неправдане аконтација измире у месечним ратама, обуставама од плате. У складу са издатим решењима у 2015. години извршено је правдање/наплата потраживања од запослених по основу аконтације за службено путовање у износу од 136 хиљада динара.

Потраживања за откупљене станове - konto 122146

Позориште је на дан 31.12.2014. године исказало потраживања за откупљене станове у укупном износу од 484 хиљаде динара и чине их укупна потраживања за откупљене станове у износу од 664 хиљаде динара и извршене уплате у укупном износу од 180 хиљада динара (у 2014. години уплаћена су средства у износу од 35 хиљада динара).

Потраживања се односе на:

- Уговор број 1185 од 26.03.1998. године у износу од 63 хиљаде динара;
- Уговор број 3221 од 30.09.1998. године у износу од 284 хиљаде динара;
- Уговор број 2363 од 08.05.2003. године у износу од 292 хиљаде динара и
- Уговор број 123 од 14.01.1993. године у износу од 154 хиљаде динара.

Позориште је закључило Уговор о откупу стана број 123 од 14.01.1993. године са физичким лицем. Предмет уговора је откуп стана у друштвеној својини у Београду, Улица III нова (Борча). Уговорена цена стана износи 2.954 хиљаде динара. Уговорне стране су се сагласиле да се стан откупи по следећим условима: рок за отплату уговорене цене је 40

година, а отплата се врши у 480 једнаких отплатних рата, чија појединачна вредност износи 6 хиљада динара. Купац је дужан да прву отплатну рату уплати најкасније до 22.01.1993. године, а наредне најкасније до 10-ог у месецу на жиро рачун број: 60812-601-86788 „Станком“.

По овом Уговору су евидентирани уплате у износу од 154 хиљаде динара, од чега уплате из ранијих година износе 144 хиљаде динара, а уплате у 2014. години 10 хиљада динара.

Закључак:

Позориште је на конту Потраживање за откупљене станове евидентирало уплате по основу Уговора о откупу стана број 123 од 14.01.1993. године, иако за исти није евидентирало и потраживање.

Позориште није доставило доказ да је финансирало изградњу стана. Такође, није пружио информацију по ком основу се уплате за откуп стана врше Позоришту, обзиром да је Уговором утврђено да се отплата рата врши на жиро рачун предузећа „Станком“.

Препоручује се Позоришту да предузме мере и активности у вези са примањима по Уговору о откупу стана број 123 од 14.01.1993. године, прибави потребну документацију и у складу са истим спроведе одговарајуће радње и књижења.

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима - конто 122192

Позориште је на дан 31.12.2014. године исказало потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у укупном износу од 883 хиљаде динара и то за: боловање преко 30 дана у износу од 190 хиљада динара и породилско боловање у износу од 693 хиљаде динара.

6.1.3.2.3. Краткорочни пласмани – конто 123000

Стање краткорочних пласмана исказано је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу 24.937 хиљада динара (у 2013. години 13.530 хиљада динара) и односи се на извршене уплате (претплате) добављачима за набавку материјала у износу од 24.895 хиљада динара и обављање услуга у износу од 43 хиљаде динара.

Аванси за набавку материјала - конто 123211

Позориште је на дан 31.12.2014. године исказало Авансе за набавку материјала у укупном износу од 24.895 хиљада динара. У току 2015. године, закључно са 31.07.2015. године, Позориште је по приспелим рачунима оправдало авансе у износу од 22.577 хиљада динара, односно 90,69 % од укупно исказаних потраживања.

Неоправдани аванси на дан 31.07.2015. године износе 2.318 хиљада динара.

„Coming“ d.o.o., Ваљево

Позориште је исказало авансе за набавку материјала предузећу „Coming“ d.o.o. из Ваљева у износу од 1.771 хиљаде динара.

Позориште је у складу са понудом „Coming“ d.o.o. (заведена у Позоришту под бројем 4111 од 25.12.2007. године), уплатило средства у износу од 1.771 хиљаде динара за набавку: 65 столица за оркестар, 5 бас столица, 1 диригентски пулт, 60 сталака за музичаре и 70 столица за хор. Отпремницом број 182/8 од 30.06.2008. године Позоришту је испоручено 34 хорске столице, а Отпремницом број 183/8 од 02.07.2008. године испоручено је 46 хорских столица.

Закључак:

Позориште није предузело мере и активности да се изврши испорука робе, у складу са уплаћеним авансом у износу од 1.771 хиљаде динара и понудом „Coming“ d.o.o., Ваљево, број 4111 од 25.12.2007. године.

„Lyra style“

Позориште је исказало авансе за набавку материјала предузећу „Lyra style“ из Београда у износу од 137 хиљада динара.

Позориште је у складу са Уговором број 5264 од 30.09.2009. године уплатило аванс у износу од 1.533 хиљаде динара. У току 2009. године, по пристиглим рачунима, Позориште је оправдало аванс у износу од 1.267 хиљада динара, а у 2010. години износ од 129 хиљада динара.

У поступку ревизије, на захтев Позоришта, „Lyra style“ је доставило копију рачуна 007/10 од 14.01.2010. године у износу од 94 хиљаде динара. По пријему оригинал рачуна и пратеће документације, Позориште ће евидентирати насталу промену, а за преостали аванс у износу од 44 хиљаде динара, Позориште ће умањити плаћање по наредном рачуну.

„Music trade“

Позориште је исказало авансе за набавку материјала предузећу „Music trade“ из Београда у износу од 134 хиљаде динара, по Уговору о јавној набавци мале вредности број 5232 од 26.07.2010. године и предрачуну број 16/07/10 од 16.07.2010. године.

Хотел „Грос“, Лесковац

Позориште је исказало авансе за набавку материјала Хотел „Грос“ из Лесковца у износу од 75 хиљада динара, а према понуди која је заведена у Позоришту број 2250 од 18.06.2010. године. Обзиром да се ради о резервацији смештаја, ове авансе је требало евидентирати на конту аванси за обављање услуга, уместо на конту аванси за набавку материјала.

Аванси за обављање услуга - konto 123231

Аванси за обављање услуга евидентирани су у износу од 43 хиљаде динара и то:

- у 2008. години у износу од 42 хиљаде динара (хонорари за три лица) и

- у 2014. години у износу од 1 хиљаде динара.

Услуге за дате авансе у износу од 42 хиљаде динара нису извршене, нити је извршен повраћај средстава.

Услуга на име исплаћеног хонорара у износу од 1 хиљаде динара извршена је у 2015. години.

6.1.3.3. Активна временска разграничења - konto 131000

Стање активних временских разграничења, исказано је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 14.686 хиљада динара (у 2013. години 11.573 хиљаде динара) и односи се на обрачунате неплаћене расходе и издааке. Састоји се од обавеза по основу расхода за запослене у износу од 7.943 хиљаде динара и обавеза према добављачима у износу од 6.742 хиљаде динара.

Обавезе по основу расхода за запослене исказане су у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 7.702 хиљаде динара. Разлика у износу од 241 хиљаде динара односи се на расходе који су извршени, а нису евидентирани у оквиру класе 400000 и конту 131211 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Обавеза према добављачима исказане су у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 6.752 хиљаде динара. Разлика у износу од 10 хиљада динара се односи на обавезу према добављачима која је грешком евидентирана на обавезе по основу расхода за запослене.

6.1.4. Обавезе – konto 200000

Стање обавеза на дан 31. децембар 2014. године, исказано у Билансу стања износи 56.363 хиљаде динара (у 2013. години 40.815 хиљада динара).

6.1.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Стање обавеза по основу расхода за запослене исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године износи 7.702 хиљаде динара (у 2013. години 5.294 хиљаде динара). Односе се на обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, службена путовања и услуге по уговору.

6.1.4.1.1. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - конто 234000

Стање обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца, исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године износи 29 хиљада динара (у 2013. години 55 хиљада динара). Односи се на обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од 22 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од 6 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца у износу од 1 хиљаде динара, а по основу уговора о привременим и повременим пословима за децембар 2014. године.

6.1.4.1.2. Службена путовања и услуге по уговору - конто 237000

Стање обавеза по основу службених путовања и услуга по уговору, исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године износи 7.673 хиљаде динара (у 2013. години 5.239 хиљада динара). Односи се на обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 5.975 хиљада динара, обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору у износу од 1.028 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору у износу од 663 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору у износу од 6 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору у износу од 1 хиљаде динара.

Обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 318 хиљада динара евидентирани су у 2004. години.

Представа „Албум“ по роману Владана Матића

Уговором о уметничкој сарадњи број 3031 од 08.04.2004. године, Позориште је ангажовало уметника за режирање представе „Албум“ по роману Владана Матића. Уметник се обавезује да ће уговорени посао извршити до 20.05.2004. године (члан 2. став 1.). Уколико уметник не би обавио послове до предвиђеног рока, Народно позориште задржава право да раскине Уговор (члан 2. став 2.). Уговорена накнада на име ауторског хонорара износи нето 7.500,00 ЕВРА у динарској противвредности на дан исплате (члан 4. став 1.). Позориште ће извршити исплату у три рате: прва рата – по потписивању Уговора, друга рата – 30 дана по исплати прве рате и трећа рата на дан премијере (члан 4. став 2.). Непридржавање уговорних обавеза је правни основ за једнострани раскид Уговора (члан 8).

Директор Дrame је донео Решење број 3354 од 26.04.2004. године да се на име накнаде за режију исплати хонорар у износу од 2.500,00 ЕВРА у нето износу у динарској противвредности на дан уплате.

Позориште је налогом 0430/07 од 30.04.2004. године евидентирало обавезу по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 178 хиљада динара. Како ангажовани уметник није започео са пословима дефинисаним Уговором, исплата није извршена. Уговор није реализован.

Закључак:

Позориште није поступило у складу са одредбама члана 2. став 2. и члана 8. Уговора о уметничкој сарадњи број 3031 од 08.04.2004. године и није раскинуло уговор услед непридржавања уговорних обавеза.

Препоручује се Позоришту да поступи у складу са чланом 2. став 2. и чланом 8. Уговора о уметничкој сарадњи број 3031 од 08.04.2004. године и у вези са тим спроведе одговарајућа књижења.

Пројекат „Српска авангарда“

Уговором о уметничкој сарадњи број 1449 од 24.02.2004. године, Позориште је ангажовало уметника да као редитељ учествује у раду на пројекту „Српска авангарда“. Уметник се обавезује да ће уговорени посао извршити у сезони 2003/2004 (члан 2. став 1.). Уколико уметник не би обавио послове до предвиђеног рока, Народно позориште задржава право да раскине Уговор (члан 2. став 2.). Уговорена накнада на име ауторског хонорара износи нето 6.000,00 ЕВРА у динарској противвредности на дан исплате (члан 4. став 1.). Позориште ће уметнику извршити исплату у три рате: прва рата – у фебруару 2004. године, друга рата у априлу 2004. године и трећа рата у јуну 2004. године (члан 4. став 2.). Непридржавање уговорних обавеза је правни основ за једнострани раскид Уговора (члан 8.).

Позориште је налогом 0229/06 од 29.02.2004. године евидентирало обавезу по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 140 хиљада динара.

Директор Дrame је донео Решење број 3327 од 08.06.2004. године да се на име накнаде за ауторски хонорар исплати прва рата у износу од 2.000,00 ЕВРА у нето износу. Позориште је исплатило средства у износу од 55 хиљада динара.

Неизмирена обавеза по основу Уговора о уметничкој сарадњи број 1449 од 24.02.2004. године износи 85 хиљада динара.

Како је ангажовани уметник започео са пословима дефинисаним Уговором, али их није реализовао у складу са Уговором, Позориште није вршило даљи пренос средстава. Уговор није реализован.

Закључак:

Позориште није поступило у складу са одредбама члана 2. став 2. и члана 8. Уговора о уметничкој сарадњи број 1449 од 24.02.2004. године и није раскинуло уговор услед непридржавања уговорних обавеза.

Препоручује се Позоришти да у случају непридржавања уговорних обавеза поступи у складу са чланом 2. став 2. и чланом 8. Уговора о уметничкој сарадњи број 1449 од 24.02.2004. године и у вези са тим спроведе одговарајућа књижења.

6.1.4.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000

Стање обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене исказане су у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године у износу од 415 хиљада динара (у 2013. години 750 хиљада динара), евидентиране су на конту 245241 – Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) и односе се на обавезе за последњи квартал 2014. године. Обавеза за порез на додату вредност је измирена 06.01.2015. године.

6.1.4.3. Обавезе из пословања – конто 250000

Стање обавеза из пословања исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године износи 7.254 хиљаде динара (у 2013. години 7.159 хиљада динара). Односе се на примљене авансе, депозите и кауције у износу од 502 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од 6.752 хиљаде динара.

6.1.4.3.1. Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000

Стање примљених аванса, депозита и кауција исказано у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године износи 502 хиљаде динара (у 2013. години 882 хиљаде динара) и

састоји се од примљених аванса и то из 2014. године у износу од 22 хиљаде динара и из ранијих година у износу од 480 хиљада динара.

редни број	назив купца	износ у хиљадама динара		година у којој су евидентитани примљени аванси
		салдо на дан 31.12.2014. године	салдо на дан 14.07.2015. године	
0	1	2	3	4
1.	Буџет општине Лебане	16	16	2009. год.
2.	Буџет општине Уб	35	35	2009. год.
3.	Центар за културу Младеновац	100	100	2011. год.
4.	Центар за културу Сопот	2	2	2010. год.
5.	Cosart удружење грађана	16	16	2010. год.
6.	Delta maxi	21	21	2009. год.
7.	Фестивал Вршачка позоришна јесен	100	100	2007. год.
8.	Гимназија Руђер Бошковић	1	1	2009. год.
9.	Град Лесковац	72	72	2011. год.
10.	Гранд турс Нови Сад	7	7	2007. год.
11.	Јавно предузеће железнице Србије	6	6	2014. год.
12.	ЈКП Београдски водовод и канализација	16	16	2014. год.
13.	Комуна ПЈ Продукција	10	10	2007. год.
14.	Културни центар Врбас	36	36	2009. год.
15.	Купон	1	1	2012. год.
16.	Ласта	14	14	2012. год.
17.	Мачванска средња школа	6	6	2009. год.
18.	Општина Лебане	20	20	2009. год.
19.	Прокарт	9	9	2008. год.
20.	Прва Крагујевачка гимназија	2	2	2012. год.
21.	Прва приватна економска школа	1	1	2007. год.
22.	СУР Брвнара	7	7	2006. год.
23.	Ваздухопловна академија	4	4	2010. год.
У К У П Н О		502	502	

6.1.4.3.2. Обавезе према добављачима – конто 252000

Стање обавеза према добављачима, исказано је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 6.752 хиљаде динара (у 2013. години 6.277 хиљада динара).

6.1.4.3.2.1. Добављачи у земљи – конто 252100

Стање обавеза према добављачима у земљи, исказано је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 4.322 хиљаде динара (у 2013. години 6.277 хиљада динара).

Позориште је до 31.07.2015. године измирило обавезе у износу од 2.154 хиљаде динара, односно 49,84 % од укупно исказаних обавеза. У Билансу стања на дан 31.12.2014. године.

Обавезе у износу од 2.168 хиљада динара нису измирене добављачима: Хотел Intercontinental у износу од 704 хиљаде динара; Народно позориште у Нишу у износу од 194 хиљаде динара; Немесис у износу од 94 хиљаде динара; СЦ Сава Центар у износу од 286 хиљада динара; Равно атеље у износу од 15 хиљада динара; Српска православна богословија у износу од 77 хиљада динара; Тримак у износу од 197 хиљада динара, Телеком камате у износу од 129 хиљада динара; СУР Театар у износу од 30 хиљада динара; СУР Никић Новица у износу од 36 хиљада динара; Вики продукт д.о.о. Лозница у износу од 12 хиљада динара; Здрава вода у износу од 21 хиљаде динара.

6.1.4.3.2.2. Добављачи у иностранству – конто 252200

Стање обавеза према добављачима у иностранству, исказано је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 2.430 хиљаде динара (у 2013. години нису

исказане обавезе према добављачима у иностранству). Исказане обавезе се односе на добављача Априори комуникације д.о.о. Загреб у износу од 61 хиљаде динара и Honiba sa Spanija у износу од 2.370 хиљада динара (описано у параграфу 6.2.4.2.1.).

6.1.4.4. Пасивна временска разграничења - konto 290000

Стање пасивних временских разграничења, исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године у износу од 40.992 хиљаде динара (у 2013. години 27.612 хиљада динара).

6.1.4.4.1. Разграничени плаћени расходи и издаци - konto 291200

Позориште је у књиговодственој евиденцији, на дан 31.12.2014. године исказало разграничене плаћене расходе и издатке у укупном износу од 28.046 хиљада динара и то:

- плаћени аванси за набавку материјала - konto 291211 у износу од 24.895 хиљада динара (евидентирани на конту 123211 - Аванси за набавку материјала у износу од 24.895 хиљада динара),

- плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства - konto 291212 у износу од 2.370 хиљада динара (евидентирани на конту 121715 - Новчана средства код банке за куповину девиза у износу од 2.370 хиљада динара);

- плаћени аванси за куповину услуга - konto 291213 у износу од 103 хиљаде динара (евидентирани на конту 121715 - Новчана средства код банке за куповину девиза у износу од 61 хиљаде динара и конту 123231 - Аванси за обављање услуга у износу од 42 хиљаде динара) и

- конту 291221 – Аконтације за пословна путовања у износу од 678 хиљада динара (евидентирани на конту 122141 – Аконтације за службено путовање у земљи).

6.1.4.4.2. Обрачунати ненаплаћени приходи и примања - konto 291300

Позориште је у књиговодственој евиденцији, на дан 31.12.2014. године исказало обрачунате ненаплаћене приходе и примања у укупном износу од 12.042 хиљаде динара и чине их обрачунати ненаплаћени приходи - konto 291311 у износу од 11.557 хиљада динара (потраживања од купаца у земљи у износу од 10.415 хиљада динара и купаца у иностранству у износу од 1.344 хиљаде динара, умањеног за износ обрачунатог пореза на додату вредност) и обрачуната неплаћена примања из продаје нефинансијске имовине - konto 291312 у износу од 484 хиљаде динара (потраживања за откупљени стан – konto 122146).

6.1.4.4.3. Остала пасивна временска разграничења - konto 291900

Позориште је у књиговодственој евиденцији, на дан 31.12.2014. године исказало остала пасивна временска разграничења у укупном износу од 904 хиљаде динара и чине их: обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима - konto 291911 у износу од 883 хиљаде динара (евидентирани и описани на конту 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима) и остала пасивна временска разграничења - konto 291919 у износу од 21 хиљаде динара (односе се на пасивна разграничења из 2011. и 2012. године и евидентирана су на конту 131211 - Обрачунати неплаћени расходи).

6.1.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – konto 300000

На основу члана 21. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2014. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад. У складу са одредбама овог члана, Позориште је обрачунату исправку вредности - амортизацију у целости

евидентирало задужењем одговарајућих конта класе 300000, а одобрењем одговарајућих конта исправке вредности у класи 000000.

У обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2014. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - конто 300000 у износу од 76.721 хиљаде динара, а састоји се од Нефинансијске имовине у сталним средствима - конто 311100 у износу од 72.719 хиљаде динара, Нефинансијске имовине у залихама - конто 311200 у износу од 1.750 хиљада динара и Вишка прихода и примања - суфицита - конто 321121 у износу од 2.252 хиљаде динара.

У Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказан је резултат пословања у износу од 2.252 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Позориште у Завршном рачуну мање исказао расходе за:

- 424000 - Специјализоване услуге у износу од 221 хиљаде динара и
- 423900 - Остале опште услуге у износу од 9 хиљада динара,
- и на тај начин мање исказао буџетски дефицит у износу од 230 хиљада динара.

Закључак:

Позориште је у Завршном рачуну за 2014. годину мање исказало расходе специјализованих услуга и осталих општих услуга у укупном износу од 230 хиљада динара и на тај начин умањило буџетски дефицит у финансијским извештајима у наведеном износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Позоришту да финансијске извештаје припрема у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Предузете мере и активности:

Позориште је извршило исправку евидентираних нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у налогу број 1026/05 од 26.10.2015. године.

6.1.5.1. Ванбилансна актива – конто 351000 и ванбилансна пасива – конто 352000

Позориште је у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године исказало Ванбилансну активу – конто 351000, која се односи се на примљену робу у комисион (конто 351122) и Ванбилансну пасиву – конто 352000 (ОП 1240), која се односи се на обавезе за робу у комисиону (конто 352122) у износу од 472 хиљаде динара (у 2013. години 468 хиљада динара).

ЈП Службени гласник

На основу Уговора о комисиону број 599 од 27.01.2011. године са ЈП Службени гласник из Београда, Позориште је примило књиге комитента и обавезало се да исте продаје у своје име, а за рачун комитента. Комисионар не може продавати робу/књиге изнад, нити испод цене, из спецификација која је саставни део овог Уговора. Комитент одобрава комисионару рабат од 40% за књиге. Уговор је закључен на неодређено време.

Вредност примљене робе износи 117 хиљада динара и односи се на робу/књиге које су примљене у комисиону у 2011. години. У току 2014. године, Позориште у ванбилансној евиденцији није евидентирало раздужење за продају робе/књига комитента ЈП Службени гласник.

Вредност робе у комисиону на дан 31.12.2014. године износи 117 хиљада динара.

Удружење драмских уметника Србије

На основу Уговора о продајном комисиону број 504 од 25.01.2011. године са Удружењем драмских уметника Србије из Београда, Позориште у свом продајном простору врши продају књига и других издања које Комитент даје у комисион, по избору Позоришта. Вредност до које се Позориште задужење одређује Комитент и износи 100 хиљада динара бруто. Накнада за Комисионара у овом послу се уговара у висини 30% од

вредности продатих књига, без ПДВ-а. Комисионар се обавезује да ће робу која је предмет овог уговора продавати по ценовнику Комитента. Уговор је закључен на неодређено време.

Вредност примљене робе у комисион износи 7 хиљада динара и односи се на робу/књиге које су примљене у комисион у 2013. години. У току 2014. године Позориште је евидентирало задужење за примљену робу у ванбилансној евиденцији у износу од 4 хиљаде динара.

Вредност робе у комисиону на дан 31.12.2014. године износи 11 хиљада динара.

„КИЗ Алтера“

На основу Уговора о продајном комисиону број 2574 од 05.04.2011. године са „КИЗ Алтера“ из Београда, Позориште врши комисиону продају књига и других издања, по сопственом избору у свом продајном простору, у своје име а за рачун Комитента.

Вредност до које се Позориште задужује одређује Комитент и износи 500 хиљада динара бруто. Накнада за Комисионара у овом послу се уговара у висини 30% од вредности продатих књига, без ПДВ-а. Комисионар се обавезује да ће робу која је предмет овог уговора продавати по ценовнику Комитента. Уговор је закључен на неодређено време.

Вредност примљене робе износи 343 хиљаде динара и односи се на робу/књиге које су примљене у комисион у 2011. години и обзиром да није било раздуживања/продаје робе до дана 31.12.2014. године, вредност исте у комисиону и даље износи 343 хиљаде динара.

Закључак

Евидентирани подаци почетних стања (колона 4) у Билансу стања на дан 31.12.2014. године одговарају подацима преузетим из Биланса стања на дан 31.12.2013. године (колона 7).

6.2. Област: Биланс прихода и расхода – Образац 2

6.2.1. Текући приходи – конто 700000

Укупни текући приходи исказани су у износу од 1.031.291 хиљаде динара.

Финансирање основне делатности Народног позоришта регулисано је Законом о култури, Законом о буџету Републике Србије и Статутом Народног позоришта у Београду број 1454 од 25.02.2011. године.

Законом о култури⁵⁵ у члану 10. прописано је да се средства за финансирање или суфинансирање културних програма и пројеката, као и уметничких, односно стручних и научних истраживања у појединим областима културне делатности, обезбеђују у буџету Републике Србије, буџету аутономне покрајине и буџету јединице локалне самоуправе, у складу са законом. Културни програми и пројекти установа културе и других субјеката у култури финансирају се из прихода остварених обављањем делатности, од накнада за услуге, продајом производа, уступањем ауторских и сродних права, од легата, донација, спонзорства и на други начин, у складу са законом.

Законом о култури⁵⁶ у члану 74. је прописано да се културни програми установа чији су оснивачи Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, финансирају или суфинансирају из буџета оснивача и других извора предвиђених овим законом (став 1.); да висину средстава за финансирање, односно суфинансирање програма установа утврђује оснивач, на основу стратешког плана и предложеног годишњег програма рада установе (став 2.); да предлог годишњег програма рада установа садржи посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности, као и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака (став 3.); да установе културе подносе оснивачу предлог годишњег програма рада најкасније до 1. јула текуће године, за наредну годину (став 4.) и да установе чији је оснивач Република Србија предлог годишњег програма рада подносе Министарству (став 5.).

⁵⁵ „Службени гласник РС“, број 72/2009

⁵⁶ „Службени гласник РС“, број 72/2009

Чланом 75. Закона о култури прописано је да Министарство, орган аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе надлежан за послове културе утврђује који ће се културни програми, односно делови програма установа финансирати из средстава буџета Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе (став 1.); Руководилац органа из става 1. овог члана у складу с одредбама овог закона, одлучује о висини средстава за финансирање програма које установе културе из става 1. овог члана достављају као предрачун трошкова потребних за остваривање тих програма (став 2.); Министарство, орган аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе надлежан за послове културе закључује са установом из става 1. овог члана годишњи уговор о финансирању одобрених програма и делова програма (став 3.); Исплата средстава из буџета Републике Србије, буџета аутономне покрајине, односно буџета јединице локалне самоуправе врши се на основу решења о преносу средстава, а у складу са законом којим се уређује буџетски систем (став 4.).

Статутом Народног позоришта у Београду број 1454 од 25.02.2011. године у члану 69. прописано је да се средства за обављање делатности Народног позоришта и остваривање програма и пројеката обезбеђују у складу са законом и то: из буџета Републике Србије, из прихода остварених обављањем делатности, од накнада за услуге, продајом производа - публикација, сувенира, копија, репродукција, дописница и др, вршењем услуга правним и физичким лицима, из закупа пословних просторија и опреме, донаторством, спонзорством, поклонима, легатима, уступањем ауторских и сродних права и на други начин, у складу са законом.

6.2.1.1. Други приходи – конто 740000

Други приходи, исказани су у износу од 54.617 хиљада динара (у 2013. години 76.641 хиљаде динара) и односе се на: приходе од продаје добара и услуга, добровољне трансфере од физичких и правних лица и мешовите и неодређене приходе.

6.2.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга, исказани су у износу од 53.797 хиљада динара (у 2013. години 50.555 хиљада динара) и односе се на: приход од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике и прихода од давања у закуп непокретности у државној својини.

Приход од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике - конто 742121

Позориште је у 2014. години остварило приход од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике у износу од 45.767 хиљада динара.

ред. број	шифра	опис	износ
0	1	2	3
1.	00	улазнице - готовина	26.165
2.	01	улазнице - купци	8.580
3.	02	најам костима	330
4.	03	продаја програма	1.010
5.	05	кафе кухиња	166
6.	06	гостовање	6.386
7.	07	продаја сувенира у музеју	27
8.	08	рекламни материјал (Медија планет)	114
9.	09	спонзорство	942
10.	11	аконтације	78
11.	12	музеј програм	7
12.	13	музеј улазнице	59
13.	14	електронска продаја карата	1.903
У К У П Н О			45.767

Приходи од продаје улазница за представе

Позориште је у 2014. години остварило приходе од продаје улазница за представе у износу од 36.648 хиљада динара и то од улазница – готовина у износу од 26.165 хиљада динара, улазница – купци у износу од 8.580 хиљада динара и електронске продаје карата у износу од 1.903 хиљаде динара.

У току 2014. године приходи од продаје улазница за представе остварени су на основу Одлуке о формирању цена улазница број 8624 од 02.12.2010. године и број 5091 од 04.09.2014. године.

Приходи од најма костима

Позориште је по основу најма костима у 2014. години остварило приход у износу од 330 хиљада динара. Уз испостављене рачуне се издају реверси у којима је дата спецификација изнајмљених костима, реквизита, декора и опреме, начин плаћања, датум враћања и потпис лица које оверава пријем и лица које одобрава издавање истих.

Приходи су остварени у складу са Ценовником за изнајмљивање костима број 1310 од 26.02.2013. године.

Приходи од продаје програма

Позориште је у 2014. години остварило приходе од продаје програма у износу од 1.010 хиљада динара у складу са Ценовником програма број 567 од 27.01.2011. године.

Приходи од кафе кухиње

Позориште је у 2014. години остварило приходе од кафе кухиње у износу од 166 хиљада динара у складу са Ценовницима број 4600 од 22.08.2007. године и број 4574 од 08.05.2014. године.

Приходи од гостовања

Позориште је у 2014. години остварило приходе од гостовања у износу од 6.386 хиљада динара.

р. бр.	опис	уговор		уговорени износ	предмет уговора / представа	уплаћени износ
		број	датум			
0	1	2	3	4	5	6
1.	Амбасада Јапана	1347	04.03.2014.	3200 еура	"Концерт Окура школе"	368
2.	Заједнице српских клубова у Бечу	9271	09.12.2013.	3820 еура	"Кирјања"	216
3.	Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница	5200	09.09.2014.	695 РСД	"Српска трилогија"	695
4.	Центар за културу Димитровград	8634	14.11.2013.	190 РСД	"Ковачи"	190
5.	Центар за културу Пожаревац	2083	02.04.2014.	340 РСД	"Наши синови"	340
		3697	06.06.2014.	360 РСД	"Дама са камелијама"	360
6.	Фестивал „Дани комедије“ Јагодина	394	24.01.2014.	260 РСД	"Избирачица"	260
7.	Дом културе Студентски град	8222	19.11.2010.	52 РСД	"Мали брачни злочини"	52
				51 РСД	"Сексуалне неурозе наших родитеља"	51
				38 РСД	"Играјући жртву"	38
				42 РСД	"Неспоразум"	42
				29 РСД	"Мали брачни злочини"	29
68 РСД	"Важно је звати се Ернест"	68				
8.	Дом културе Чачак	944	19.02.2014.	380 РСД	"Српска трилогија"	380
9.	ЈП спортско-културни центар „Обреновац“	1037	21.02.2014.	165 РСД	"Женски оркестар"	165
		6799	19.10.2011.	160 РСД	"Дервиш и смрт"	160
10.	Културни центар Чукарица	233	17.01.2014.	70% прихода (31)	"Ковачи"	31

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и
правилности пословања Народног позоришта у Београду за 2014. годину*

11.	Културни центар Панчево	1035	21.02.2014.	100 РСД	"Женски оркестар"	100
		6674	03.11.2014.	120 РСД	"Народни посланик"	120
		7506	28.11.2014.	130 РСД	"Књига друга"	130
12.	Културни центар Рума	2667	25.04.2014.	286 РСД	"Дервиш и смрт"	286
13.	НУ македонски Народен тетатар	3515	29.05.2014.	2478 еура	"Народни посланик"	286
14.	Народно позориште Ниш	6156	13.10.2014.	167 РСД	"Гала концерт"	167
15.	Народни универзитет Трстеник	2746	29.04.2014.	350 РСД	"Српска трилогија"	350
16.	Плус театар	7453	27.11.2014.	170 РСД	"Српска трилогија"	170
		Анекс 7905	10.12.2014.	-120 РСД	"Српска трилогија"	-120
17.	ЈП Сава Центар	7095	13.11.2014.	50% прихода (463)	"Лабудово језеро"	204
18.	Центар за културу Младеновац	4842	21.08.2014.	170 РСД	"Код вечите славине"	170
19.	Српско народно позориште Нови Сад	6157	13.10.2014.	226 РСД	"Гала концерт"	226
		7325	24.11.2014.	70% прихода (104)	"Мајка храброст"	104
20.	Стеријино позорје	3254	19.05.2014.	375 РСД	"Бизарно"	375
21.	Удружење грађана Жанка Стокић	6482	27.10.2014.	130 РСД	"Мали брачни злочини"	130
22.	Заједнице српских клубова у Бечу	1605	13.03.2014.	2142 еура	"Огвожђена"	244
У К У П Н О						6.386

Спонзорство

Уговором о сарадњи број 9926 од 30.12.2013. године са Културним центром Панчево у Панчеву утврђено је да ће у циљу подршке реализације појекта „Мајка храброст“, Културни центар Панчево обезбедити и уплатити Позоришту новчана средства у бруто износу од 600 хиљада динара.

Анексом Уговора о сарадњи број 9926 од 30.12.2013. године који је Позориште закључило са Културним центром Панчево у Панчеву, заведеним под бројем 2084 од 02.04.2014. године, у члану 1. утврђено је да ће због промењених околности и покрића трошкова извођења представе у Панчеву, у сврху реализације уговорене сарадње уплатити Народном позоришту додатни бруто износ од 830 хиљада динара. Чланом 2. Анекса је утврђено да је Народно позориште у Београду сагласно да Културни центар Панчева, уметницима - глумцима из Панчева, ради промовисања делатности Културног центра Панчева у Београду, ангажованим од стране Народног позоришта у Београду у драмској представи „Мајка храброст“ уплати бруто износ од 170 хиљада динара ради припреме улога у наведеној драмској представи.

Културни центар Панчево је у складу са Уговором о сарадњи, Анексом Уговора о сарадњи и рачуном број 73/14 од 29.04.2014. године, уплатио средства у износу од 830 хиљада динара. Позориште је евидентирало приход у износу од 692 хиљаде динара и порез на додату вредност у износу од 138 хиљада динара.

Позориште је закључило Уговор о спонзорству број 8353 од 26.12.2014. године са Предузећем за изградњу гасоводних система, транспорт и промет природног гаса „Yugorosgaz“ а.д., у којем је утврђено да ће Спонзор на име реализације репертоара Народног позоришта уплатити бруто износ од 300 хиљада динара.

Народно позориште прихвата спонзорство и у знак захвалности ће: истаћи знак спонзора уз присуство промотивног садржаја на сајту Народног позоришта; послати линк веб презентације спонзора, адекватно брендирати у унутрашњости зграде постављањем банера са ознаком спонзора, истицати знак спонзора на насловној страни Позоришних новина као и у месечном штампаном репертоару Позоришта, омогућити спонзору да прати позоришна остварења достављањем почасних улазница.

Предузеће „Yugorosgaz“ а.д. је у складу са Уговором о спонзорству и фактуром број 200/14 од 26.12.2014. године уплатило средства у износу од 300 хиљада динара. Позориште

је евидентирало приход у износу од 250 хиљада динара и порез на додату вредност у износу од 50 хиљада динара.

Приходи од продаје улазница, програма и сувенира у Музеју

Укупно остварени приходи везано за пословање Музеја износе 93 хиљаде динара, од чега: приход од продаје улазница у Музеј у износу од 59 хиљада динара, програма у износу од 7 хиљада динара и сувенира у износу од 27 хиљада динара, у складу са Ценовником артикала - сувенира, монографија, издања и др. који се продају у Музеју Народног позоришта у Београду број 8267 од 01.11.2013. године.

Приходи од продаје рекламног материјала

Позориште је закључило Уговор о сарадњи број 5793 од 30.09.2014. године са „Медиа Планет“, где се „Медиа Планет“ као извршилац посла обавезује да рекламира Позориште и дизајнира рекламни материјал. Продајну цену рекламног материјала одређује извршилац посла.

Предузеће „Медиа Планет“ има обавезу да: води евиденцију о броју продатих рекламних материјала и да наручиоцу посла достави месечни извештај о продаји истих. Извештај се доставља до сваког 10. у месецу за претходни месец, а уплата од 10% од бруто малопродајне цене рекламног материјала се врши на жиро рачун Позоришта до 20. у месецу за претходни месец.

Уговор је закључен на период до 31.12.2015. године.

Приходи од продаје рекламног материјала износе 114 хиљада динара.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини који користе државни органи и организације и установе – јавне службе које се финансирају из буџета Републике - konto 742122

Позориште је у 2014. години остварило приходе од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини у износу од 8.030 хиљада динара.

Битеф театар

Позориште је закључило Уговор број 5198 од 09.09.2014 године са Битеф театром у коме је утврђено да у оквиру главног програма 48. Битефа, у Народном позоришту у Београду буду изведене следеће представе: „Past is present“, „Communitas na ispitu“ и „Aleksandra Zec“. Чланом 8. Уговора је утврђено да ће на име организационих трошкова Битеф исплатити Народном позоришту нето износ од 360 хиљада динара, по испостављеној фактури, што је Битеф театар и урадио 25.09.2014. године.

Центар за развој науке

Позориште је закључило Уговор о пружању дуга од 27.11.2014. године са Институтом за нуклеарне науке „Винча“ (дужником) и Удружењем Центар за развој науке Србије ЦРНС, којим уговорне стране сагласно изјављују да дужник дугује повериоцу износ од 120 хиљада динара. Преузималац дуга - Удружење Центар за развој науке Србије ЦРНС преузима дуг дужника према повериоцу и обавезује се да дуг плати, што је и учинио 28.11.2014. године. Том приликом Позориште је евидентирало приход у износу од 100 хиљада динара (порез на додату вредност износи 20 хиљада динара).

Центар за стратешке пројекте

Позориште је закључило Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 929 од 18.02.2015. године са Центром за стратешке пројекте. Предмет уговора је организација и извођење драмске представе „Арчибалд Рајс“ на Великој сцени Народног позоришта у Београду дана 15.02.2014. године, као и организација и реализација пратећег програма, све у оквиру пројекта Центра за стратешке пројекте „Европљанин који нас је највише волео“. Центар за стратешке пројекте се обавезао да на име организације уплати износ од 260 хиљада динара, најкасније до 15.02.2014. године.

Центар за стратешке пројекте је 14.02.2014. године уплатио средства у износу од 260 хиљада динара. Позориште је евидентирало приход у износу од 217 хиљада динара (порез на додату вредност износи 43 хиљаде динара).

Друштво Колопроктолога

Позориште је 30.10.2014. године закључило Уговор о културно - пословној сарадњи број 6575 са Друштвом Колопроктолога Југославије – I Хируршка клиника, Клинички центар Србије. Предмет уговора је уступање Велике сцене Народног позоришта дана 09.10.2014. године за одржавање 9. Интернационалног симпозијума колопроктолога, као и простор фоајеа Велике сцене за коктеле. Друштво Колопроктолога се обавезује да на име организације уплати износ од 200 хиљада динара.

У складу са уговором и рачуном број 43/14-1 од 31.10.2014. године Друштво Колопроктолога је 12.12.2014. године уплатило средства у износу од 240 хиљада динара. Позориште је евидентирао приход у износу од 200 хиљада динара (порез на додату вредност износи 40 хиљада динара).

Фиат аутомобили Србија д.о.о.

Фиат аутомобили Србија д.о.о. је испоставило наручбеницу број 61169257 од 09.05.2014. године, у вези пружања услуге у периоду од 10.05.2014. до 31.12.2014. године (коришћење велике сцене једанпут годишње за потребе ФАС-а, истицања знака ФАС на насловној страни Позоришних новина, истицања знака ФАС уз присуство промотивног садржаја на сајту Позоришта, позиционирање ФАС-овог возила Lancia Delta на Великој сцени Позоришта у оквиру извођења представе Дон Пасквале, присуство ФАС-овог штампаног рекламног материјала у згради Позоришта, одређени број гратис улазница за представе Позоришта по договору - оквирна количина од 6 до 16). Вредност уговореног посла износи 1.530,00 ЕУРА, по средњем курсу Народне банке Србије важећим на дан плаћања.

Фиат аутомобили Србија д.о.о. је у складу са наручбеницом и рачуном број 3066 од 09.05.2014. године уплатио средства у износу од 213 хиљада динара. Позориште је евидентирало приход у износу од 177 хиљада динара (порез на додату вредност износи 35 хиљада динара).

УПГ Ноћ музеја

Позориште је закључило Уговор о пословној сарадњи у промоцији музејске културе број 2159 од 04.04.2014. године са УПГ Ноћ музеја. Предмет уговора су међусобна права и обавезе у успостављању пословне сарадње са циљем да се промовише музејска култура, да се прошири број посетилаца и да се популаризује културно стваралаштво доступно у Музеју Позоришта. Позоришту припада износ у висини од 1% од укупног оствареног нето прихода од улазница.

У складу са уговором и рачуном број 100/14 од 13.06.2014. године, УПГ Ноћ музеја је уплатио средства у износу од 61 хиљаде динара, а Позориште је евидентирало приход у износу од 51 хиљаде динара (порез на додату вредност износи 10 хиљада динара).

„Oskar tours“ d.o.o.

Позориште је закључило Уговор о културно – пословној сарадњи број 1510 од 10.03.2014. године са „Oskar tours“ d.o.o. Предмет уговора је уступање Велике сцене Народног позоришта дана 09.04.2014. године за одржавање Концерта класичне музике „На лепом плавом Дунаву“. „Oskar tours“ d.o.o. се обавезује да уплати нето износ од 3.000,00 ЕВРА, у динарској противвредности по средњем курсу према подацима Народне Банке Србије и то 50% по потписивању уговора и 50% по извршеном послу.

Чланом 1. Анекса уговора о културно – пословној сарадњи број 1510 од 10.03.2014. године (број 2287 од 09.04.2014. године) врши се исправка у члану 3. Основног уговора, тако што се реч нето замењује речју „брutto“. Исправљен члан 3. Основног уговора у целисти гласи: „Oskar tours“ d.o.o. се обавезује да уплати на рачун бруто износ од 3.000,00 ЕВРА.

У складу са уговором и рачуном број 61/14 од 14.04.2014. године, „Oskar tours“ d.o.o. је уплатио средства у износу од 346 хиљада динара, а Позориште је евидентирало приход у износу од 288 хиљада динара (порез на додату вредност износи 58 хиљада динара).

„Printing we do“

Позориште је закључило Споразум о пословној сарадњи и спонзорству са „Printing we do“ број 9270 од 17.11.2005. године. Споразумом је уређено да Позориште даје на употребу сараднику простор у приземљу зграде Народног позоришта у улици Француска број 3, а у укупној површини од 180 м² (члан 1). Сарадник се обавезује да: Позоришту пружа штампарске и графичке услуге израде 24 м² колорне штампе месечно за рекламне паное, односно укупно 72 м² квартално, а по идејном решењу Позоришта (члан 2.) да сваког месеца учествује у трошковима унапређења основне делатности Позоришта са износом од 900,00 ЕВРА у динарској противвредности по званичном девизном курсу на дан доспелости обавезе, најкасније до 05. у текућем месецу (члан 3.), сноси трошкове свог утрошка електричне енергије, воде, грејања и техничког одржавања, накнаде за градско грађевинско земљиште и других трошкова које оптерећују предметни простор, а у случајевима када за то постоје технички услови – према измереном месечном утрошку, а у осталим случајевима према процени и обрачуна Позоришта (члан 4.). Споразум ступа на снагу 01.10.2005. године и примењује се док постоје интереси потписника Споразума за заједничку сарадњу (члан 6.).

Анексом Споразума о пословној сарадњи и спонзорству број 9270 од 17.11.2005. године (број 9503 од 25.11.2005. године), потписници су се сагласили да „Printing we do“ у октобру и новембру 2005. године, с обзиром на почетак позоришне сезоне, учествује у трошковима унапређења основне делатности Народног позоришта са износом од по 500,00 ЕВРА у динарској противвредности.

Анексом Споразума о пословној сарадњи и спонзорству број 9270 од 17.11.2005. године (број 4986 од 17.09.2009. године), потписници су се сагласили да „Printing we do“ сваког месеца учествује у трошковима унапређења основне делатности Народног позоришта са нето износом од 1.200,00 ЕВРА у динарској противвредности по средњем курсу НБС и то на дан доспелости обавезе, као и да на име утрошка електричне енергије, воде, грејања и техничког одржавања, накнаде за градско грађевинско земљиште и других трошкова које оптерећују предметни простор, сарадник се обавезује да месечно уплати нето 300,00 ЕВРА, најкасније до 05. у месецу за текући месец.

Споразум о пословној сарадњи и спонзорству раскинут је у јулу 2013. године.

„Printing we do“ је у 2014. години је по основу рачуна број 123/13 од 05.07.2013. године уплатио износ од 206 хиљада динара. Позориште је евидентирало приход у износу од 171 хиљаде динара (порез на додату вредност износи 35 хиљада динара).

„Red art workshop“ d.o.o.

Позориште је закључило Уговор о пословној сарадњи број 7439 од 27.11.2014. године са „Red art workshop“ d.o.o. Уговорне стране су сагласне да Позориште дозволи „Red art-u“ снимање рекламног спота на Великој сцени Народног позоришта. „Red art“ се обавезује да уплати износ од 100 хиљада динара, увећан за износ ПДВ-а. У складу са уговором и рачуном број 175/14 од 15.12.2014. године, Red art је уплатио средства у износу од 120 хиљада динара, а Позориште је евидентирало приход у износу од 100 хиљада динара (порез на додату вредност износи 20 хиљада динара).

Радиодифузне установе Радио телевизија Србије

Позориште је закључило Уговор број 2764 од 18.04.2012. године са Радиодифузним установама Радио телевизија Србије. Предмет уговора су међусобна права и обавезе у вези тв снимања и емитовања преноса „Васкршњег концерта опере Народног позоришта“. РТС се обавезује да Позоришту уплати износ од укупно 1.526 хиљада динара бруто, на име регулисања накнада и хонорара према ауторима, интерпретаторима и сарадницима ангажованим на реализацији концерта и то по обављеном снимању, а на основу испостављене фактуре и у року назначеном у истој. Позориште је испоставило фактуру број 122/12 од 12.06.2012. године. У току 2012. године РТС је уплатио средства у износу од 1.000 хиљада динара, а 30.07.2014. године уплатио износ од 526 хиљада динара. Позориште је евидентирало приход у износу од 446 хиљада динара (порез на додату вредност износи 80 хиљада динара).

Српско удружење за интегративну медицину

Позориште је закључило Уговор о културно – пословној сарадњи број 6088 од 09.10.2014. године са Српским удружењем за интегративну медицину. Уговорне стране су сагласне да Позориште уступи на коришћење сцену „Раша Плаовић“ дана 09.10.2014. године, за одржавање свечаног отварања 7. Европског конгреса за интегративну медицину, као и простор фоајеа сцене „Раша Плаовић“. СУИМ се обавезује да ће на име трошкова уступања простора уплатити Позоришту нето износ од 150 хиљада динара.

СУИМ је на основу фактуре број 13/14 од 09.10.2014. године уплатило средства у износу од 180 хиљада динара. Позориште је евидентирало приход у износу од 150 хиљада динара (порез на додату вредност износи 30 хиљада динара).

СУР „Кум“

Уговором о закупу простора у згради Народног позоришта у Београду број 1355 од 01.03.2005. године са СУР „Кум“ из Београда, Позориште је за организовање и самостално обављање угоститељске делатности издало у закуп Клуб испред сцене „Раша Плаовић“ у згради Позоришта, површине 84 м², на одређено време од 3 године, почев од 01.03.2005. године. Уговорена месечна накнада износи 400 дин/м², нето, што одговара износу од 5 ЕВРА.

Закупац се обавезује да месечно, у фактурисаном року, Позоришту плаћа накнаду за коришћење свих трошкова режије и одржавања закупљеног простора који терете Позориште (члан 4. Уговора), као и да о свом трошку изврши адаптацију ентеријера предметног простора, уз сагласност и писмено одобрење Позоришта, да замени дотрајалу опрему и обезбеди адекватна средства за рад. Процењена вредност средстава која ће закупач уложити у адаптацију предметног простора износи око 400 хиљада динара. Све што се уложи у предметни простор остаје власништво Позоришта, осим средстава за рад која су власништво закупца (члан 5. Уговора).

Позориште је закључило Први Анекс Уговора о закупу простора у згради Народног позоришта у Београду број 1355 од 01.03.2005. године са СУР „Кум“ из Београда, заведен у Позоришту под бројем 2884 од 07.05.2007. године, којим је утврђено да уговорене стране уговарају продужетак закупа до 28.02.2010. године, под условима и на начин како је уговорено Основним уговором (члан 2. Анекса), да се закупач обавезује да закупљени простор адаптира тако што ће извршити комплетно уређење тоалета што подразумева замену врата, плочица, санитарне опреме и других делова који су дотрајали или се не уклапају у постојећи простор, те кречење и остале радове који буду неопходни у поступку адаптације (члан 3. Анекса), да адаптацију изврши у периоду од закључења Анекса до 01.09.2007. године. Уколико закупач у целости не испуни обавезу у уговореном року, овај Анекс неће производити правно дејство и закуп истиче по одредбама Основног уговора без обавезе закуподавца за накнаду штете за евентуално делимично изведену адаптацију (члан 4. Анекса).

Другим Анексом Уговора о закупу простора у згради Народног позоришта у Београду број 1355 од 01.03.2005. године, који је Позориште закључило са СУР „Кум“ из Београда, а који је заведен у Позоришту под бројем 842 од 08.02.2010. године, уговорене стране су уговориле: продужетак закупа до 28.02.2015. године и цену месечне накнаде у нето износу од 6,00 Евра/м², у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан обрачуна (члан 2. Другог Анекса), да се закупач обавезује да закупљени простор адаптира тако што ће: заменити дотрајале инсталације, адаптирати тоалете и заменити све дотрајале елементе и садржаје, заменити дотрајали инвентар, монтирати клима уређаје, оплеменили простор додатним елементима, окречити и очистити предметни простор (члан 3. Другог Анекса), да се закупач обавезује да адаптацију изврши од закључења овог Анекса до 01.09.2010. године. Уколико закупач у целости не испуни обавезу у уговореном року, овај Анекс ће производити правно дејство до 01.09.2010. године, када истиче закуп, без обавезе закуподавца на накнаду штете закупцу за евентуално делимично изведену адаптацију (члан 4. Другог Анекса).

Позориште је у 2014. години евидентирало потраживање по основу закупа у укупном износу од 779 хиљада динара, наплатило потраживање у износу од 490 хиљада динара и том приликом евидентирало приход од издавања у закуп у износу од 408 хиљада динара (порез на додату вредност износи 82 хиљаде динара).

Закључак:

У поступку ревизије је утврђено да је Позориште, у периоду од 01.03.2005 - 31.12.2014. године, вршило изнајмљивање пословног простора без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 8а. Закона о средствима у својини Републике Србије⁵⁷ и чланом 22. Закона о јавној својини⁵⁸.

Позориште је у 2014. години остварило приход од изнајмљивања пословног простора у износу од 408 хиљада динара.

Препоручује се Позоришту да приликом издавања пословног простора у закуп прибави сагласност Републичке дирекције за имовину у складу са Законом о јавној својини.

СУР „Театар“

Уговором о закупу простора у згради Народног позоришта у Београду број 1356 од 01.03.2005. године са Самосталном угоститељском радњом „Театар“, Позориште је за организовање и самостално обављање угоститељске делатности издало у закуп ресторан Клуб на IV спрату у згради Позоришта, површине 270 м², на одређено време од 5 година, почев од 01.03.2005. године. Уговорена месечна накнада износи 380 дин/м², нето, што одговара износу од 4,80 ЕВРА. Уговорне стране су се споразумеле да купац не плаћа закупнину за август месец и у случају ако Позориште не ради због околности изазваних вишом силом.

Купац се обавезује да месечно, у фактурисаном року, Позоришту плаћа накнаду за коришћење свих трошкова режије и одржавања закупљеног простора који терете Позориште, као и да о свом трошку изврши адаптацију ентеријера предметног простора, уз сагласност и писмено одобрење Позоришта, да замени дотрајалу опрему и обезбеди адекватна средства за рад. Процењена вредност средстава која ће купац уложити у адаптацију предметног простора износи између 1.200 хиљада динара и 1.500 хиљада динара. Све што се уложи у предметни простор остаје власништво Позоришта, осим средстава за рад која су власништво купца.

Позориште је закључило I Анекс уговора о закупу број 1356 од 01.03.2005. године (заведен под бројем 8474 од 28.12.2014. године) са Самосталном угоститељском радњом „Театар“, којим је утврђено да се поред простора датог у закуп, Купцу даје у закуп просторија број 66.3 на IV спрату, површине 5 м², почев од 01.11.2006. године до 28.02.2010. године. Уговорне стране су сагласне да се на висину накнаде по м² и рок плаћања закупа предметне просторије примењују одредбе Основног уговора, а да се за све што није регулисано овим Анексом примењују одредбе Основног уговора.

Позориште је закључило II Анекс уговора о закупу број 1356 од 01.03.2005. године (заведен под бројем 3156 од 02.07.2008. године) са Самосталном угоститељском радњом „Театар“, којим је утврђено да на основу инвестирања од стране купца у уградњу професионалних климатизованих уређаја и комплетног реновирања санитарног чвора у закупљеном простору, куподавац продужава купцу рок закупа до 28.02.2013. године, као и да је Купац сагласан да на име повременог коришћења терасе, цену закупа за закупљених 275 м² простора плаћа 5,00 ЕВРА/м² у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије, на дан фактурисања, почев од 02.07.2008. године.

Уговор је истекао 28.02.2013. године. Самостална угоститељска радња „Театар“ је у 2014. години по основу рачуна број 10713 од 05.06.2013. године уплатила износ од 50 хиљада динара. Позориште је евидентирало приход у износу од 42 хиљаде динара (порез на додату вредност износи 8 хиљада динара).

⁵⁷ „Службени гласник РС“, број 53/95, 3/96-исправка, 54/96, 32/97

⁵⁸ „Службени гласник РС“, број 72/11 и 88/13

„Телеком Србија“ А.Д.

Уговором о закупу број 1021 од 14.02.2007. године са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ А.Д., Позориште је издалао у закуп простор на кровном делу зграде Народног позоришта, за постављање и инсталацију радио - базне станице површине са 9м² припадајуће опреме и уређаја, антенских стубова, антена и система преноса и друге опреме и уређаја неопходних за изградњу, функционисање, експлоатацију и одржавање система радио - мобилне телефоније закупаца.

Закупац плаћа месечну закупнину у динарској противвредности износа од 1.500,00 ЕВРА нето, према средњем курсу Народне банке Србије на дан обрачуна. Сви припадајући порези и таксе падају на терет закупаца.

Закупац прихвата да за првих 12 (дванаест) месеци исплати закупнину у динарској противвредности износа од укупно 18.000,00 ЕВРА, према средњем девизном курсу Народне Банке Србије и то половину назначеног износа по ступању на снагу овог уговора, а другу половину по пуштању у рад радио - базне станице, чиме је закупца за првих 12 (дванаест) месеци у целини измирио обавезе по основу закупнине.

Уговорене стране су сагласне да ће по истеку прве године, за сваку наредну годину, закупца уплаћивати закуподавцу годишњу закупнину у динарској противвредности износа од укупно 18.000,00 ЕВРА, нето, према средњем девизном курсу Народне Банке Србије на дан обрачуна и то унапред, у првом месецу текућег једногодишњег периода, чиме је закупца за текући једногодишњи период у целини измирио обавезе по основу закупнине.

Уговор је закључен на рок од 10 (десет) година.

Позориште је у 2014. години у складу са рачуном број 33/15 од 24.02.2014. године наплатило на име закупа средства у износу од 2.505 хиљада динара и остварило приход од издавања у закуп у износу од 2.087 хиљада динара (порез на додату вредност износи 418 хиљада динара).

Закључак:

У поступку ревизије је утврђено да је Позориште, у периоду од 14.02.2007. - 31.12.2014. године, вршило изнајмљивање пословног простора без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 8а. Закона о средствима у својини Републике Србије⁵⁹ и чланом 22. Закона о јавној својини⁶⁰.

Позориште је у 2014. години остварило приход од изнајмљивања пословног простора у износу од 2.087 хиљада динара.

Препоручује се Позоришту да приликом издавања пословног простора у закуп прибави сагласност Републичке дирекције за имовину у складу са Законом о јавној својини.

Удружење балетских уметника Србије

Позориште је закључило Уговор о културно – пословној сарадњи број 3310 од 21.05.2014. године са Удружењем балетских уметника Србије из Београда. Уговором су регулисана међусобна права и обавезе у вези са међународним XVIII Фестивалом кореографских минијатура. Уговорне стране су сагласне да Позориште врши продају улазница на својој благајни по цени утврђеној за представе са редовног репертоара Позоришта које се изводе на сцени „Раша Плаовић“ за такмичарско вече (7. јун 2014. године) и Ревиијално вече (10. јун 2014. године) и да целокупан приход од продаје улазница припада Позоришту. Позориште ће обезбедити УБУС-у на име протокола 70 карата I категорије за Такмичарско вече и 70 карата I категорије за Ревиијално вече. УБУС се обавезује да ће на име реализације XVIII Фестивала кореографских минијатура уплатити бруто износ од 150 хиљада динара. Позориште је у складу са Уговором, наплатило износ од 150 хиљада динара, остварило приход у износу од 125 хиљада динара (порез на додату вредност износи 25 хиљада динара).

⁵⁹„Службени гласник РС“, број 53/95, 3/96-исправка, 54/96, 32/97 и 101/05

⁶⁰„Службени гласник РС“, број 72/11 и 88/13

„Vip mobile“ d.o.o.

Уговором о закупу простора у згради Народног позоришта у Београду број 7077 од 30.11.2007. године закључено са „Vip mobile“ d.o.o., Позориште је издавало у закуп простор на кровном делу зграде за постављање и инсталацију радио - базне станице површине са 9м², припадајуће опреме и уређаја, антенских стубова, антена и система преноса и друге опреме и уређаја неопходних за изградњу, функционисање, експлоатацију и одржавање система радио - мобилне телефоније закупца, све према ситуационом плану уз овај уговор.

На име обављања свих припремних радњи на предмету закупа, купац ће платити закуподавцу једнократну накнаду у нето износу од 100.000,00 ЕУРА у динарској противвредности по средњем курсу Народне Банке Србије на дан уплате.

Закупац плаћа закупнину у нето износу од 3.000,00 ЕУРА у динарској противвредности по средњем курсу Народне Банке Србије за свако тромесечје календарске године. Уговор је закључен на рок од 10 (десет) година.

Позориште је у 2014. години у складу са рачуном број 33/15 од 24.02.2014. године наплатило на име закупа средства у износу од 1.271 хиљаде динара, остварило приход од издавања у закуп у износу од 1.060 хиљада динара (порез на додату вредност износи 212 хиљада динара).

Закључак:

У поступку ревизије је утврђено да је Позориште, у периоду од 30.11.2007 - 31.12.2014. године, вршило изнајмљивање пословног простора без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 8а. Закона о средствима у својини Републике Србије⁶¹ и чланом 22. Закона о јавној својини⁶².

Позориште је у 2014. години остварило приход од изнајмљивања пословног простора у износу од 1.060 хиљада динара.

Препоручује се Позоришту да приликом издавања пословног простора у закуп прибави сагласност Републичке дирекције за имовину у складу са Законом о јавној својини.

YU. E -Status group d.o.o.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије је решењем 04 број 361-374/2013 од 31.07.2013. године, дала начелну сагласност на Одлуку Управног одбора Позоришта број 2175 од 29.03.2013. године о давању у закуп непокретности. Министарство културе и информисања Републике Србије је, као оснивач актом број 640-02-23/2013-01 од 16.07.2013. године, дало сагласност да Позориште изда у закуп наменски опредељени простор.

По спроведеном поступку јавног надметања и прикупљања писмених понуда, Позориште је закључило Уговор о закупу простора у згради Народног позоришта у Београду број 8210 од 30.10.2013. године са YU. E -Status group d.o.o.

Уговором је утврђено да Позориште даје у закуп просторије на четвртом спрату, површине 275 м², ради организовања и самосталног обављања угоститељске делатности на одређено време од 5 (пет) година, почев од 01.11.2013. године.

Закупац се обавезује да о свом трошку изврши уређење ентеријера предметног простора, као и да обезбеди неопходну опрему и адекватна средства за обављање делатности (члан 2.), запосленима и члановима Позоришта (сарадници, пензионисани радници) најмање два кувана јела, од понедељка до петка, по непрофитабилној цени која не може бити већа од 50% цене у ресторанима у окружењу зграде Позоришта (члан 5.), на име закупа просторија плаћа месечну накнаду од 851,55 динара/м², без ПДВ-а (члан 7.), по испостављеној факури од стране закуподавца по закључењу уговора уплати кауцију у висини од 3 (три) месечне закупнине (члан 8.), не плаћа закупнину за месец август сваке календарске године и у случајевима ако Позориште не ради због околности изазваних „вишом силом“ или кривицом Позоришта (члан 9.).

⁶¹„Службени гласник РС“, број 53/95, 3/96-исправка, 54/96, 32/97 и 101/05

⁶²„Службени гласник РС“, број 72/11 и 88/13

Закупац је 10.12.2013. године доставио захтев за исправку тачне квадратуре нето корисне површине и уз захтев је приложио налаз судског вештака за област грађевинарства по коме нето корисна површина закупљеног простора износи 226,38 м².

Позориште је закључило Први Анекс уговора о закупу простора у згради Народног позоришта у Београду број 9545 од 17.12.2013. године у коме се у члану 1. мењају одредбе Уговора о закупу простора у згради Народног позоришта у Београду број 8210 од 30.10.2013. године, тако што Позориште даје у закуп просторије на четвртном спрату, нето корисне површине од 226,38 м² без терасе. У свему осталом важи и примењује се Основни уговор о закупу.

Закупац је 17.09.2014. године доставио Молбу Позоришту, за укидање обавезе плаћања закупа за месец јул, указујући на чињеницу да у току јула и августа запослени користе колективни одмор и да угоститељски објекат у закупљеном простору у јулу и августу не ради.

Позориште је закључило Други Анекс уговора о закупу простора у згради Народног позоришта у Београду број 6136 од 10.10.2014. године којим је утврђено да су се уговорне стране споразумеле да закупца неће плаћати закупнину за јул и август сваке календарске године, уколико се крајем јуна или у првој недељи јула текуће године, оконча позоришна сезона а запослени упуте на коришћење годишњих одмора или на прераспodelу рада у току јула и августа текуће године и по том основу одсуствују са рада у згради Позоришта.

Позориште је у 2014. години по основу закупа и испостављених рачуна наплатило износ од 2.313 хиљада динара, евидентирало приходе у износу од 1.928 хиљада динара (порез на додату вредност износи 385 хиљада динара).

6.2.1.1.2. Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

Позориште је у 2014. години остварило приход од текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 645 хиљада динара.

Позориште је закључило Уговор о донаторству број 5791 од 30.09.2014. године са „Карић фондацијом“ из Београда. Донатор прихвата обавезу да помогне Примаоца донације у циљу успешног обављања своје делатности и да у складу са преузетим обавезама уплати новчана средства у висини од 300 хиљада динара. Позориште ће средства искористити за унапређење и успешно обављање своје делатности а у знак захвалности за донацију, дана 30.09.2014. године помоћи ће донатору у реализацији Награде Браћа Карић у оквиру своје делатности. Донација у износу од 300 хиљада динара уплаћена је 22.10.2014. године. Позориште је, 20.01.2014. године у складу са Решењем Министарства финансија – Пореске управе – Филијала Стари град број 432/00-1016 од 09.01.2014. године, на име пореза на наслеђе и поклон уплатило износ од 8 хиљада динара.

Позориште је закључило Уговор о донаторству број 8099 од 16.12.2014. године са Акционарским друштвом за осигурање „ДДОР Нови Сад“ из Новог Сада. Донатор се обавезује да кориснику донације уплати средства у износу од 345 хиљада динара за набавку ИТ опреме која је важна за реализацију пословних активности. Донација у износу од 345 хиљада динара уплаћена је 25.12.2014. године. Позориште је 11.02.2015. године у складу са Решењем Министарства финансија – Пореске управе – Филијала Стари град број 432/0-907/14 од 09.01.2015. године, на име пореза на наслеђе и поклон уплатило износ од 9 хиљада динара (евидентирано на конту 482191 – Остали порези).

6.2.1.2. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000

Меморандумске ставке за рефундацију расхода, исказане су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године у износу од 9.853 хиљаде динара (у 2013. години 14.608 хиљада динара) и односе се на: меморандумске ставке за рефундацију расхода – боловања из текућег периода у износу од 7.599 хиљада динара и меморандумске

ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године у износу од 2.254 хиљаде динара.

У истом износу су евидентирани и уплате на конту 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима.

6.2.1.2. Приходи из буџета – конто 790000

Приходи из буџета исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године у износу од 966.821 хиљаде динара (у 2013. години 935.439 хиљаде динара).

У складу са чланом 74. Закона о култури⁶³, Позориште је доставило Предлог годишњег програма рада број 6938-1 од 20.09.2013. године.

На основу члана 75. став 3. Закона о култури и Финансијског плана прихода и расхода Министарства културе и информисања за 2014. годину, број 400-02-47/2013-06 од 24.12.2013. године, у коме су одређена средства у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину⁶⁴, Позориште је закључило Уговор о финансирању програма у 2014. години број 640-02-1/2014-03 од 03.03.2014. године (заведено у Позоришту под бројем 1319 од 03.03.2014. године) са Министарством културе и информисања, Анекс Уговора број 640-02-11/2014-03 од 21.07.2014. године (заведено у Позоришту под бројем 4612 од 21.07.2014. године), Анекс Уговора број 640-02-19/2014-03 од 09.10.2014. године (заведено у Позоришту под бројем 6128 од 10.10.2014. године) и Анекс Уговора број 640-02-25/2014-03 од 02.12.2014. године (заведено у Позоришту под бројем 7561 од 02.12.2014. године).

Уговором и Анексима Уговора су уређена међусобна права и обавезе између уговорних страна у вези са финансирањем одобрених, односно утврђених културних програма и делова програма Установе за 2014. годину и то:

1) 0002 Савремено стваралаштво и креативне индустрије

- укупно одобрена средства на економској класификацији апропријације 424 - Специјализоване услуге износе 95.000 хиљада динара (сектор Дrame износ од 23.100 хиљада динара, сектор Оперe износ од 13.000 хиљада динара, сектор Балета износ од 7.570 хиљада динара, и хонорари уметника за представе редовног репертоара Народног позоришта у 2014. години износ од 51.330 хиљада динара);

- укупно одобрена средства на економској класификацији апропријације 511 - Капитално одржавање зграда и објеката износе 10.000 хиљада динара (набавка балетског пода црног и сивога, набавка Philips Showilne SL BAR520, замена радних светала у пробним салама са ЛЕД расветом);

- укупно одобрена средства на економској класификацији апропријације 512 - Машине и опрема износе 31.429 хиљада динара (опрема за образовање културу и спорт);

- укупно одобрена средства на економској класификацији апропријације 515 - Нематеријална имовина износе 1.430 хиљада динара (набавка софтвера);

2) 0003 Институционално представљање културе у свету:

- укупно одобрена средства на економској класификацији апропријације 424 - Специјализоване услуге: износ од 10.000 хиљада динара (гостовање: представе Хамлет-Глоб театра из Лондона; представе Хенри VI у Турској (Бурса); представе Огвожђена у Аустрији (Беч); представе Летећи Холанђанин у Румунији (Темишвар); представе Бизарно у Босни и Херцеговини (Зеница и Сарајево); представе Кањош Мацедоновић у Црној Гори (Будва); представе Александар у Мексику, представе Мајка храброст и њена деца у Румунији (Арада) и износ од 4.725 хиљада динара за пројекат Сто година од првог светског рата (драмска представа Мајка храброст и њена деца).

Уговором је прописано да се Позориште обавезује да: реализује Програм у складу са овим уговором и са спецификацијом трошкова потребних за његово остваривање;

⁶³ „Службени гласник РС“, број 72/09

⁶⁴ „Службени гласник РС“, број 110/2013

уредно води финансијску и рачуноводствену документацију у вези са реализацијом културних програма или делова програма; Министарству омогући увид у финансијску документацију у вези са реализацијом Програма и да је трајно чува у складу са важећим прописима; извештава Министарство о реализацији програма или делова програма и о наменском трошењу средстава; наменски користи финансијска средства за реализацију Програма; у року од 15 дана по завршетку програма за који су додељена буџетска средства поднесе извештај о реализацији тих културних програма и достави доказе о наменском коришћењу средстава Министарству; да достави Министарству ванредни наративни/или финансијски извештај, када то од њега затражи Министарство, и то у року од 5 (пет) дана од дана достављања писменог захтева Министарства; у свему се придржава обавеза преузетих закључивањем овог уговора.

Министарство се обавезује да ће по закључењу овог уговора извршити уплату средстава на основу достављених појединачних захтева Установе са пратећом одговарајућом документацијом утврђеном динамиком реализације Програма.

Уколико се током периода финансирања културних програма/дела програма утврди да су средства предвиђена за финансирање програма/дела програма већа од стварно потребних за реализацију, Установа је дужна да средства која нису утрошена врати у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених средстава Буџета Републике Србије, на рачун извршења Републике Србије.

Финансирање одобрених, односно утврђених културних програма и делова програма Установе за 2014. годину:

ред. бр.	опис	износ поднетих захтева	пренета средства	извештај о утрошеним средствима	у хиљадама динара разлика		
					утрошено – пренето	финансирано из сопствених средстава	повраћај у буџет
0	1	2	3	4	5(4-3)	6	7
1.	Хонорари уметника	51.330	51.330	56.266	4.936	4.954	18
2.	Сектор Дrame	28.882	28.882	30.518	1.636	1.962	326
3.	Сектор Опере	14.600	14.600	14.364	(236)	95	331
4.	Сектор Балета	7.570	7.136	7.137	1	1	0
УКУПНО 0002: Савремено стваралаштво и креативне индустрије		102.382	101.948	108.285	6.337	7.012	675
УКУПНО 0003: Институционално представљање културе у свету		7.343	7.343	7.299	(44)	108	152
УКУПНО 0002+0003		109.725	109.291	115.584	6.293	7.120	827
Повраћај неутрошених буџетских средстава			827				
494242 Услуге образовања, културе и спорта УКУПНО			108.464				

6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Укупна примања од продаје нефинансијске имовине исказана су у износу од 35 хиљада динара (у 2013. години 34 хиљаде динара) и односе се на Примања од откупа станова у државној својини - конто 811122 (описано у параграфу 6.1.3.2.2.1.)

6.2.3. Текући расходи – класа 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у износу од 987.262 хиљаде динара (у 2013. години 1.016.662 хиљаде динара).

6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000

Укупно извршени расходи за запослене исказани су у износу од 756.686 хиљада динара (у 2013. години 785.855 хиљада динара).

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика (4-3)
			Претходна година	Текућа година	
0	1	2	3	4	5
2133	410000	Расходи за запослене	785.855	756.686	(29.169)
2134	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	607.175	592.310	(14.865)
2136	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	121.543	117.733	(3.810)
2140	413000	Накнаде у натура	752	75	(677)
2142	414000	Социјална давања запосленима	16.164	12.730	(3.434)
2147	415000	Накнаде трошкова за запослене	28.084	27.754	(330)
2149	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи (2148)	12.137	6.084	(6.053)

6.2.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Финансијским планом Позоришта предвиђена су средства на економској класификацији 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 592.041 хиљаде динара и средства на економској класификацији 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 107.462 хиљаде динара.

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 592.310 хиљада динара што је за 269 хиљада динара више од средстава утврђених Финансијским планом. Расходи су извршени из средстава Републике у износу од 591.192 хиљаде динара и из осталих средстава у износу од 1.118 хиљада динара.

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца извршени су у укупном износу од 117.733 хиљаде динара, односно за 10.271 хиљаде динара више од планираних средстава. Расходи су извршени из средстава Републике у износу од 107.245 хиљада динара и из осталих средстава у износу од 10.488 хиљада динара.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Народном позоришту у Београду број 2993 од 10.05.2007. године и Правилником о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова у Народном позоришту у Београду број 6967 од 27.11.2007. године, број 7491 од 14.12.2007. године, број 752 од 05.02.2008. године, број 2948 од 27.04.2012. године, број 6544 од 22.10.2012. године, број 8665 од 31.12.2012. године, број 4976 од 01.08.2013. године и број 6279 од 29.08.2013. године у члану 12. дата је систематизација послова и радних места, односно врста и опис послова, услови и број предвиђених извршилаца за послове у секторима односно другим организационим јединицама. Број извршилаца према планираним пословима је 786.

У Финансијском планом Позоришта који доставља Министарство културе и информисања Републике Србије број извршилаца је 736, а укупна маса коефицијената износи 13.488,50.

Позориште је исплаћивало плате запосленима који нису били радно ангажовани током целе или дела 2014. године, а према евиденцијама организационих јединица/ Сектора о присутности на послу.

Прописи којима је уређена рачуноводствена област: Закон о буџету Републике Србије⁶⁵, Закон о буџетском систему⁶⁶, Закон о раду⁶⁷, Закон о култури⁶⁸, Закон о платама у државним органима и јавним службама⁶⁹, Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁷⁰ и Посебан колективни уговор за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија⁷¹.

⁶⁵ „Службени гласник РС“, број 110/13, 116/14 и 142/14

⁶⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10...93/12, 62/2013, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

⁶⁷ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

⁶⁸ „Службени гласник РС“, број 72/09

⁶⁹ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон... 10/13, 55/13 и 99/14

⁷⁰ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др.уредба, 30/02 ... 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14

⁷¹ „Службени гласник РС“, број 97/09, 114/12, и 67/11-споразум и 118/12-испр.

Посебним колективним уговором за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија прописано је да запослени има право на одговарајућу плату, која се утврђује у складу са законом, овим уговором и уговором о раду. Плата се исплаћује за обављени рад и време проведено на раду. Плата се утврђује на основу основице за обрачун плата, коефицијента који се множи са основицом, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате у складу са законом.

Општим актом код послодавца може се уговорити могућност увећања плате из остварених прихода који нису јавни приходи у смислу закона којим се уређују јавни приходи и расходи (сопствених прихода установе) до 30%, у складу са законом.

Основицу и коефицијенте за обрачун плата утврђује Влада.

Влада је чланом 2. тачка 8) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, ближе уредила коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у позоришту, а чланом 3. тачка 7) увећање коефицијената по основу руковођења директору-управнику националног позоришта - 2.40; директору-управнику позоришта које има преко 50 запослених - 1.77; директору-управнику позоришта које има до 50 запослених 1.17; заменику директора-управнику позоришта - 0.82; за руковођење организационом јединицом (зависно од величине, броја радника, структуре и разноврсности посла) - од 0.50 до 1.77; за стручно звање IV степен стручне спреме - 0.30; за стручно звање VI степен стручне спреме - 0.60.

Позориште приликом обрачуна и исплате плата запосленима није примењивало коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Веће коефицијенте је применило приликом обрачуна и исплате плата за 169 запослених и том приликом је исплатила средства у укупном износу од 129.288 хиљада динара, односно за 24.259 хиљада динара више.

Закључак:

Позориште је примењивало веће коефицијенте за обрачун и исплату плата од коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁷² за 169 запослених и том приликом је исплатило средства у износу од 129.288 хиљада динара, односно више за 24.259 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Позоришту да приликом обрачуна и исплате плата запосленима примењује коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁷³.

Позориште је систематизовало 75 радних места која нису предвиђена Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁷⁴ и том приликом исплатило средства у износу од 71.375 хиљада динара.

Закључак:

Позориште је преузело обавезу и извршило плаћање у износу од 71.375 хиљада динара, на основу 75 Уговора о уређивању права, обавеза и одговорности са запосленима чији назив радних места није у складу са називом радног места и коефицијентима утврђеним у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁷⁵, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Позоришту да усклади називе радних места у Правилнику о организацији и систематизацији послова у Народног позоришта у Београду и закључи

⁷² „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др. уредба...8/13, 4/14 и 58/14

⁷³ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др. уредба...8/13, 4/14 и 58/14

⁷⁴ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др. уредба...8/13, 4/14 и 58/14

⁷⁵ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др. уредба...8/13, 4/14 и 58/14

*Уговоре о уређивању права, обавеза и одговорности у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама*⁷⁶.

Позориште није Правилником о организацији и систематизацији послова у Народног позоришту у Београду ускладило услове рада на радном месту у погледу стручне спреме за 47 запослених са стручном спремом прописаном Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и том приликом је исплатило средства у износу од 37.369 хиљада динара.

Закључак:

Позориште је преузело обавезу и извршило плаћање у износу од 37.369 хиљада динара, на основу 47 Уговора о уређивању права, обавеза и одговорности са запосленима који не испуњавају услове за рад на радном месту у погледу стручне спреме утврђене Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁷⁷, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се Позоришту да усклади услове за рад на радном месту у погледу стручне спреме у Правилнику о организацији и систематизацији послова у Народног позоришту у Београду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама*⁷⁸ *и у складу са наведеним закључи Уговоре о уређивању права, обавеза и одговорности.*

Позориште је на основу 174 Уговора о уређивању права, обавеза и одговорности распоредило запослене на радна места за која не испуњавају услове у погледу стручне спреме која је прописана Правилником о организацији и систематизацији послова у Народног позоришту у Београду и том приликом је исплатило средства у износу од 147.898 хиљада динара.

Закључак:

Позориште је преузело обавезу и извршило плаћање у износу од 147.898 хиљада динара, на основу 174 Уговора о уређивању права, обавеза и одговорности са запосленима који не испуњавају услове за рад на радном месту у погледу стручне спреме утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова у Народног позоришту у Београду, што није у складу са чланом 4. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Позоришту да са запосленима закључи Уговоре о уређивању права, обавеза и одговорности у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Народног позоришту у Београду и Посебним колективним уговором за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија.

Законом о култури⁷⁹ чланом 50. је прописано да запослени на уметничким, програмским или стручним пословима који су навршили више од 20 година укупног стажа осигурања (мушкарци), односно више од 17 и по година стажа (жене) укључујући и стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем, могу засновати радни однос на неодређено време.

Послови и посебни услови за избор и рад лица која обављају уметничке, програмске или стручне послове (реизбор, аудиција за уметничке послове, рецензија за стручне послове, континуирани допринос у обављању уметничких или програмских стручних послова и др.) утврђују се актом о организацији и систематизацији послова установе.

Чланом 8. истог закона је прописано да се културном делатношћу сматрају послови у области књижа и књижевност (стваралаштво, издаваштво, књижаство, преводилаштво), музика (стваралаштво, продукција, интерпретација), ликовне и примењене уметности,

⁷⁶ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др. уредба...8/13, 4/14 и 58/14

⁷⁷ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др. уредба...8/13, 4/14 и 58/14

⁷⁸ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др. уредба...8/13, 4/14 и 58/14

⁷⁹ „Службени гласник РС“, број 72/09

визуелне уметности и архитектура, сценско стваралаштво и интерпретација (драма, опера, балет и плес), кинематографија и аудио-визуелно стваралаштво и уметничка фотографија.

Посебним колективним уговором у члану 4. је прописано да поред услова утврђених законом, лице које заснива радни однос са послодавцем мора испуњавати и посебне услове за рад на одређеним пословима утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова, а чланом 5. је прописано да се радни однос у установи заснива уговором о раду. Уговор о раду у име послодавца потписује директор. Радни однос заснива се на неодређено или одређено време у складу са законом.

У поступку ревизије је прегледано укупно 50 досијеа. Утврђено је да је Народно позориште засновало радни однос на неодређено време са лицима која не испуњавају услове за заснивање радног односа на неодређено време прописане законом, односно да приликом заснивања радног односа нису имали стаж осигурања у прописаном трајању (17,5 година – жене, односно 20 година – мушкарци) и услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова. У 2014. години је извршена исплата у укупном износу од 11.632 хиљаде динара запосленима који не испуњавају прописане услове.

у хиљадама динара

Р. бр.	Број и датум уговора о раду	Датум заснивања радног односа и назив радног места	Радни однос на неодређено /одређено време	Радни стаж/искуство у струци до заснивања радног односа	Испуњеност услова према Правилнику о организацији и систематизацији послова	Примена члана 50. Закона о култури	Исплаћен о у 2014. години
1.	4844 од 13.07.2012. године	01.09.2012. године, глумац II	неодређено	Нема доказа – потврде о радном искуству	Нема доказа о радном искуству	Без примене члана 50. Закона о култури	1.093
2.	6625 од 10.09.2013. године	02.10.2013. године глумац I	неодређено	1 година (уговор о раду број 6730 од 29.10.2012. године на одређено време)	Нема доказа о потребном радном искуству у трајању од 5 година	Без примене члана 50. Закона о култури	1.173
3.	4853 од 16.07.2012. године	01.09.2012. године глумац II	неодређено	8 месеци	Нема доказа о потребном радном искуству у трајању од 1 године	Без примене члана 50. Закона о култури	1.127
4.	4881 од 25.08.2014. године	01.09.2014. године члан хора III	неодређено	9 месеци 20 дана	Нема доказа о потребном радном искуству у трајању од 1 године	Без примене члана 50. Закона о култури	190
5.	8661 од 31.12.2012. године	10.01.2013. године члан хора III	неодређено	9 месеци 24 дана	Нема доказа о потребном радном искуству у трајању од 1 године	Без примене члана 50. Закона о култури	801
6.	467 од 25.01.2013. године	01.02.2013. године глумац II	неодређено	2 месеца	Нема доказа о потребном радном искуству у трајању од 1 године	Без примене члана 50. Закона о култури	1.091
7.	8851-3 од 22.11.2013. године	23.11.2013. године Солиста III	неодређено	2 месеца 21 дан	Нема доказа о потребном радном искуству у трајању од 1 године	Без примене члана 50. Закона о култури	990
8.	7380 од 20.11.2012. године	19.11.2012. године Члан хора III	неодређено	1 година 10 месеци	Нема доказа о потребном радном искуству у трајању од 1 године	Без примене члана 50. Закона о култури	810
I Преузете обавезе које нису у складу са Правилником о организацији и систематизацији							7.275

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и
правилности пословања Народног позоришта у Београду за 2014. годину*

9.	6727 од 29.10.201 2. године	01.11.2012. године глумац II	неодређено	1 година		Без примене члана 50. Закона о култури	1.101
10.	4854 од 16.07.201 2. године	01.09.2012. године глумац II	неодређено	1 године		Без примене члана 50. Закона о култури	1.107
11.	682 од 01.02.201 3. године	01.02.2013. године II виолина	неодређено	2 године		Без примене члана 50. Закона о култури	949
12.	7294 од 03.10.201 3. године	04.10.2013. године глумац I	неодређено	9 година 10 месеци		Без примене члана 50. Закона о култури	1.200
II Укупно (9-12)							4.357
III Преузете обавезе без примене члана 50. Закона о култури (I + II)							11.632

Закључак:

Позориште је преузело обавезе на основу 8 Уговора о уређивању права, обавеза и одговорности на неодређено време и извршило плаћања у 2014. години у укупном износу од 7.275 хиљада динара што није у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Народном позоришту у Београду.

Препоручује се Позоришту да закључи Уговоре о уређивању права, обавеза и одговорности у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Народном позоришту у Београду.

Скретање пажње

Чланом 50. Закона о култури⁸⁰ је прописано да лице које обавља уметничке, програмске или стручне послове у установи, заснива радни однос уговором о раду на период до три године са могућношћу поновног закључивања (став 1.). Радни однос лице из става 1. овог члана може засновати само ако је таква могућност предвиђена актом о организацији и систематизацији послова установе (став 2.). Лицу са којим је заснован радни однос у смислу става 1. овог члана, а које је за време трајања уговора о раду отпочело са коришћењем права на породилско одсуство са рада ради неге детета, уговор о раду продужава се до истека период коришћења права породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета, у складу са законом (став 3.). Запослени на уметничким, програмским или стручним пословима који су навршили више од 20 година укупног стажа осигурања (мушкарци), односно више од 17 и по година стажа (жене) укључујући и стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем, могу засновати радни однос на неодређено време (став 4.). ставом Послови и посебни услови за избор и рад лица која обављају уметничке, програмске или стручне послове (реизбор, аудиција за уметничке послове, рецензија за стручне послове, континуирани допринос у обављању уметничких или програмских стручних послова и др.) утврђују актом о организацији и систематизацији послова у установи (став 5.). Министар утврђује листу уметничких, програмских или стручних послова у установама чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе на којима се радни однос може засновати у складу са ставом 1. овог члана (став 6.)

Министар није утврдио листу уметничких, програмских или стручних послова у установама чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, на којима се радни однос може засновати уговором о раду на период од три године.

Народно позориште је преузело обавезе на основу 12 уговора о уређивању права, обавеза и одговорности на неодређено време без примене члана 50. Закона о култури.

Народно позориште је обрачунавало и исплаћивало плате са увећаним коефицијентом по основу руковођења/додатни коефицијент 261 запосленом. Збир коефицијената у маси за наведени број запослених износи 236.49. На увид је достављена

⁸⁰ „Службени гласник РС“, број 72/09

Одлука број 4531 коју је дана 10.08.2007. године донео управник Народног позоришта на иницијативу синдикалних организација у Народном позоришту у Београду. У тачки 1. наведене Одлуке, утврђено је да се запосленима у Народном позоришту који раде на пословима који захтевају посебне психо-физичке напоре у процесу рада, а који нису примерено вредновани, исплаћује месечна надокнада у висини утврђеној додатним коефицијентом који ће се утврдити анексом уговора о раду. У тачки 2. је наведено да се процене послови који испуњавају услове за примену тачке 1. а тачком 3. је дефинисано да се Одлука примењује до закључења Колективног уговора са репрезентативним синдикатима у Народном позоришту у Београду.

Управник Народног позоришта је на иницијативу Синдиката музичких уметника, а у договору са синдикатима Народног позоришта дана 25.10.2007. године донео решење број 6095 на основу којег се запосленима у Оркестру Народног позоришта исплаћује месечна надокнада за свирање бинске музике из оркестарске рупе на Великој сцени Народног позоришта. Месечно увећање зараде износи 7% и иста улази у обрачун и исплату плата запослених. Наведено Решење се примењује до закључења Колективног уговора Народног позоришта у Београду.

Посебан колективни уговор за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србије⁸¹ ступио је на снагу 05.12.2009. године, а Народно позориште је и након његовог ступања на снагу у 2014. години наставило да исплаћује увећани коефицијент по основу руковођења/додатни коефицијент 261 запосленом. На основу објашњења шефа Службе за правне и кадровске послове, запослени су остварили коефицијент за руковођење односно додатни коефицијент на основу члана 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Одлуке управника број 4531 од 10.08.2007. године и решења управника број 6095 од 25.10.2007. године.

Закључак:

Народно позориште је утврдило коефицијенте за руковођење/додатне коефицијенте укупно 261 запосленом који не испуњавају услов за руковођење прописан чланом 3. тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁸².

Препоручује се Позоришту да обрачун и исплату плата – коефицијената за руковођење врши у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

6.2.3.1.2. Социјална давања запосленима – konto 414000

Финансијским планом Позоришта предвиђена су средства на економској класификацији 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 3.000 хиљада динара.

Позориште је у 2014. години исплатило на име расхода за социјална давања запосленима средства у укупном износу од 12.730 хиљада динара, односно за 9.730 хиљада динара више од планираних средстава. Расходи су извршени из средстава Републике у износу од 2.842 хиљаде динара, средстава општине/града у износу од 118 хиљада динара и осталих извора у износу од 9.770 хиљада динара.

6.2.3.1.2.1. Отпремнине и помоћи – konto 414300

Финансијским планом Позоришта предвиђена су средства на економској класификацији 414300 - Отпремнине и помоћи у износу од 3.000 хиљаде динара.

Позориште је у 2014. години исплатило на име отпремнине и помоћи средства у укупном износу од 3.689 хиљада динара, односно за 689 хиљада динара више од планираних средстава. Расходи су извршени из средстава Републике у износу од 2.842 хиљаде динара и осталих извора у износу од 847 хиљада динара.

⁸¹ „Службени гласник РС“, број 97/09, 114/12-споразум и 118/12-испр.

⁸² „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др. уредба...8/13, 4/14 и 58/14

Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311

Позориште је у 2014. години исплатило на име отпремнине приликом одласка у пензију средства у укупном износу од 3.064 хиљаде динара и то из средстава Републике у износу од 2.842 хиљаде динара и осталих извора у износу од 222 хиљаде динара.

Позориште је у 2014. години донело 18 одлука за исплату отпремнине због престанка радног односа ради одласка у пензију и поводом тога исплатило средства у укупном износу од 3.064 хиљаде динара. Министарство културе и информисања је пренос средства за отпремнине вршило на подрачун Позоришта на основу поднетог захтева у укупном износу од 2.842 хиљаде динара.

Преостали део у износу од 222 хиљаде динара, исплаћен је из сопствених средстава пошто је Позориште поднело захтев за пренос средстава за отпремнине за три запослена у висини од две просечне зараде, а обзиром да су Решења о престанку радног односа и одлуке о отпремнини донете пре ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о раду⁸³, исплатило је отпремнине у висини од три просечне зараде.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – конто 414314

Позориште је у 2014. години исплатило из осталих извора, на име помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице средства у укупном износу од 625 хиљада динара.

Чланом 27. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија⁸⁴ прописано је да запослени има право на исплату помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице (брачни друг или деца) у висини трошкова погребних услуга према приложеним рачунима.

Позориште је донело Одлуку број 4991 од 07.07.2010. године којом је дефинисано да се солидарна помоћ запосленима исплаћује за смртни случај чланова породице запослених у Народног позоришту, уз пратећу документацију. Члановима породице сматрају се брачни друг, деца и родитељи запосленог.

На основу рачуна ЈКП „Погребне услуге“ број 1677/14 од 19.12.2014. године, на име трошкова сахране запосленог, Позориште је извршило расходе у износу од 65 хиљада динара.

Позориште је сходно молбама које су упутили запослени донело 28 Одлука којима се одобрава исплата на име помоћи у случају смрти. Висина солидарне помоћи износи 20 хиљада динара по запосленом. Исплата у износу од 560 хиљада динара извршена је из благајне. У прилогу књижења се налази Молба запосленог и Извод из матичне књиге умрлих.

Закључак:

Позориште је преузело обавезе и извршило плаћање на основу одлука о плаћању помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице, без приложених рачуна о висини трошкова погребних услуга, у укупном износу од 560 хиљада динара, што није у складу са чланом 27. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Позоришту да врши исплату помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице у висини трошкова погребних услуга према приложеним рачунима.

Предузете активности:

Позориште је Правилником о раду број: 3945 од 08.06.2015. године у члану 80. тачка 2. прописало да запосленима припада право на исплату накнаде трошкова у случају смрти запосленог или члана уже породице (брачни друг или деца) у висини трошкова

⁸³ „Службени гласник РС“, број 75/14

⁸⁴ „Службени гласник РС“, број 97/2009, 114/2012 – споразум и 118/2012-испр.

погребних услуга према приложеним рачунима, а највише до неопорезивог износа у складу са прописом којим се уређује порез на доходак грађана.

6.2.3.1.2.2. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400

Позориште је у 2014. години исплатило из осталих извора, на име помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом средства у укупном износу од 890 хиљада динара.

Помоћ у медицинском лечењу запослених или чланова породице - конто 414411

Позориште је у 2014.години исплатило на име помоћи у медицинском лечењу запослених или чланова породице средства у укупном износу од 810 хиљада динара из осталих средстава.

Чланом 27. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија⁸⁵ прописано је да запослени има право на исплату солидарне помоћи, утврђене општим актом.

Чланом 75. Статута прописано је да запослени у Народног позоришту имају права, обавезе и одговорности установљене законом, прописима донетим на основу закона, колективним уговорима, овим Статутом и општим актима Народног позоришта.

Позориште је донело Одлуку број 4991 од 07.07.2010. године којом је дефинисано да се солидарна помоћ запосленима исплаћује за потребе лечења запослених уз медицинску документацију.

Позориште је закључило Уговор о пословној сарадњи број 479 од 29.01.2014. године са Милошем Обреновић Пр. Поликлиника Физикус. Предмет уговора је преглед, прописивање терапије и спровођење физикалне терапије за чланове Балета Народног позоришта, код којих наступи повреда на раду, аналогна спортској повреди, (члан 1). Организациона јединица Народног позоришта, која се бави питањима безбедности и здравља на раду, упућиваће запослене, којима је потребна интервенција ординације у терминима претходно договореним са ординацијом (члан 3.) Месечна накнада за извршене услуге износи нето 33 хиљаде динара. Народно позориште ће ординацији уплаћивати тромесечно износе за услуге из члана 1. Уговора, на основу испостављених фактура Ординације (члан 4.). Уколико лекар буде пружао услуге члановима Народног позоришта за време њиховог гостовања, Народно позориште се обавезује да му плати трошкове путовања и дневнице (члан 5.).

Позориште је на основу Уговора и месечних рачуна Поликлинике Физикус у 2014. години исплатило средства у износу од 363 хиљаде динара.

Закључак:

Позориште је извршило набавку услуге прегледа, прописивања терапије и спровођења физикалне терапије за чланове Балета у укупном износу од 363 хиљаде динара на основу Уговора о пословној сарадњи број 479 од 29.01.2014. године са Поликлиником Физикус, иако није обезбедила поштовање начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама⁸⁶, а у вези са чланом 10 -12. истог Закона и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Позориште је исказало расходе на име услуге прегледа, прописивања терапије и спровођења физикалне терапије за чланове Балета на конту 414411 - Помоћ у медицинском лечењу запослених или чланова породице, уместо на конту 424311 - Здравствена заштита по уговору у укупном износу од 363 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом

⁸⁵ „Службени гласник РС“ број 97/2009, 114/2012 – споразум и 118/2012-испр.

⁸⁶ „Службени гласник РС“ број 114/12

14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁸⁷.

Препоручује се Позоришту да:

- код набавки добара и услуга поштује начела конкурентности, транспарентности и једнакости у складу са Законом о јавним набавкама;

- расходе за здравствену заштиту по уговору евидентира у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.2.3.1.3. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Позориште је у 2014. години исплатило на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла износ од 27.754 хиљаде динара, од чега из буџета Републике износ од 27.303 хиљаде динара и из осталих извора износ од 451 хиљаде динара.

Одредбама члана 26. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија⁸⁸, а у вези са чланом 118. Закона о раду⁸⁹, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћује се на текуће рачуне запослених и исплатом из благајне.

За време коришћења годишњег одмора запосленима није вршена исплата накнаде за долазак на посао и одлазак са посла, што је утврђено увидом у аналитичке картице и исплатне листе.

Позориште није вршило пропорционално умањење накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима за дане државног празника, боловања, службеног пута у земљи или иностранству, као и за дане када уметници нису били радно ангажовани.

Позориште је у 2014. години запосленима исплатило накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, за месеце када запослени према евиденцијама нису током читавог месеца били радно ангажовани, у укупном износу од 802 хиљаде динара. Од тог износа, 501 хиљада динара је исплаћена 61 запосленом у сектору Дrame (за укупно 153 месеци), 284 хиљаде динара 31 запосленом у сектору Оперe (за укупно 76 месеци), 16 хиљада динара 21 запосленом у сектору Балета (за укупно 5 месеци).

Увидом у евиденцију о присуству запослених утврђено је да је у току 2014. године исплаћена накнада трошкова превоза:

- у Сектору Дrame у укупном износу од 164 хиљаде динара за пет запослених који нису били радно ангажовани током целе године и

- у Сектору Оперe у износу од 33 хиљаде динара за једног запосленог који није био радно ангажован.

Такође, увидом у накнадно сачињене евиденције о присуству запослених утврђено је да су поједини запослени према месечном репертоару били ангажовани у једној представи и једном присуствовали проби и за тај месец су примили накнаду трошкова превоза у пуном износу.

Закључак:

Позориште је исплатило на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла износ од 27.754 хиљаде динара, без пропорционалног умањења за дане државног празника, боловања, службеног пута у земљи или иностранству, као и за дане када уметници нису били радно ангажовани.

Позориште није сачинило процедуру у вези утврђивања права, контроле и исплате износа накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, на начин да

⁸⁷ „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012 и 18/2011

⁸⁸ „Службени гласник РС“, број 97/09, 114/12 – споразум и 118/12-испр.

⁸⁹ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

запослени остварује право за дане када је долазио на посао, као и начин доставе документације у Финансијску службу од стране организационих јединица/ Сектора на основу које ће се утврђивати право и вршити исплата.

Препоручује се Позоришту да устроји процедуру у вези утврђивања права, контроле и исплате износа накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, на начин да запослени остварује право за дане када је долазио на посао, као и начин доставе документације у Финансијску службу од стране организационих јединица/ Сектора на основу које ће се утврђивати право и вршити исплата.

6.2.3.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом Позоришта предвиђена су средства на економској класификацији 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи у укупном износу од 5.100 хиљада динара.

Позориште је у 2014. години исплатило на име награде запосленима и осталих посебних расхода средства у укупном износу од 6.084 хиљаде динара, односно за 984 хиљаде динара више од планираних средстава. Расходи су извршени из средстава буџета Републике у износу од 5.100 хиљада динара и осталих извора у износу од 984 хиљаде динара.

Јубиларне награде – конто 416111

Позориште је у 2014. години на име јубиларних награда исплатило средства у износу од 5.143 хиљаде динара и то 5.100 хиљада динара из буџета и 43 хиљаде динара из сопствених средстава.

В.д. управника Народног позоришта је 01.04.2014. године донео решење број 2053 о измени решења број 856 од 13.02.2014. године на основу којег се установљава право на јубиларне награде за 58 запослених у Народном позоришту. Наведеним решењем се утврђује бруто износ јубиларних награда у висини од 5.143 хиљаде динара, од чега 5.100 хиљада динара из буџета Републике Србије и 43 хиљаде динара из сопствених средстава. Саставни део решења је списак од 58 запослених број 2047 од 01.04.2014. са спецификацијом обрачуна за све запослене који су у 2014. години стекли право на исплату јубиларне награде и то: 17 запослених са 30 година радног стажа, 31 запослени са 20 година радног стажа и 10 запослених са 10 година радног стажа.

Увидом у решење о исплати јубиларних награда, утврђено је да су запослени стекли право на исплату јубиларне награде у 2014. години у складу са одредбама Закона о раду⁹⁰, Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија⁹¹ и Уговором о уређивању права, обавеза и одговорности. Дакле, ради се о радном праву, односно праву које је проистекло из радног односа па је у складу са Законом о раду решење требало донети појединачно за сваког запосленог.

Закључак:

Позориште је извршило исплату јубиларних награда на основу решења којим се утврђује право на исплату јубиларне награде за више запослених, односно, без решења којим се наведено право утврђује за сваког запосленог појединачно, што није у складу са чланом 193. став 1. Закона о раду⁹².

Препоручује се Позоришту да приликом исплате јубиларних награда за запослене донесе посебно решење о утврђивању тог права у складу са чланом 193. став 1. Закона о раду⁹³.

⁹⁰ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

⁹¹ „Службени гласник РС“, број 97/09, 114/12 – споразум и 118/12-испр.)

⁹² „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

⁹³ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

Награде за посебне резултате рада – конто 416112

Позориште је у 2014. години на име награда за посебне резултате рада, исплатило средства у износу од 475 хиљада динара из осталих извора.

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину⁹⁴ чланом 16. став 1. прописано је да се у буџетској 2014. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета РС.

У ставу 2. истог члана прописано је да се у 2014. години не могу исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава овог члана награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (исплате у једнаким месечним износима за све запослене и сл.).

Награда „Петар Банићевић”

Правилником о признањима уметницима млађе генерације за остварења на сценама Народног позоришта прописано је да се награда „Петар Банићевић” додељује младом глумцу старосне доби до 35 година живота, који се уметнички истакао у периоду од 01. новембра претходне до 31. октобра текуће године и исказао висок професионализам у послу у односу према Народног позоришту.

Наведеним Правилником је прописано да се награда састоји од бронзаног рељефа са профилом уметника чије име награда носи, оригиналне плакете и новчаног дела чији износ утврђује управник Народног позоришта.

В.д. директора Дrame је након објављеног конкурса, према Одлуци жирија број 169 од 15.01.2014. године, донео решење број 457 од 28.01.2014. године којим се налаже служби рачуноводства да се добитнику награде „Петар Банићевић” за 2013. годину, исплати износ у висини од 300 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате.

На увид није достављен документ на основу којег је утврђен износ новчаног дела награде, већ је у Одлуци о додели награде „Петар Банићевић” ручно уписан и парафиран износ од 300 евра.

Пренос средстава у износу од 35 хиљада динара извршен је дана 29.01.2014. године. Плаћен је порез у висини од 2 хиљаде динаре.

Награде за најбоља индивидуална премијерна уметничка остварења, Награда за врхунска уметничка остварења, Награда за радна остварења и радни допринос

Управни одбор Народног позоришта је на IV седници одржаној 19.11.2014. године, у складу са Правилником о наградама и другим јавним признањима Народног позоришта у Београду, поводом Дана позоришта донео одлуку о додели похвала, награда и плакета Народног позоришта.

На VI седници одржаној 10.12.2014. године Управни одбор је донео Одлуку којом је утврдио новчани износ награде поводом Дана позоришта у висини од 50 хиљада динара.

Позориште је дана 25.12.2014. године извршило исплату новчаног дела награда преко благајне у укупном износу од 438 хиљада динара и то:

-Награда за најбоља индивидуална премијерна уметничка остварења исплаћене су за шест лица у укупном износу од 300 хиљада динара;

-Награда за врхунска уметничка остварења коју је добило једно лице у износу од 50 хиљада динара;

-Награда за радна остварења и радни допринос коју је добило једно лице у износу од 50 хиљада динара.

Плаћен је порез у укупном износу од 38 хиљада динара.

Закључак:

Народно позориште је преузело обавезе и извршило плаћање на име награда за посебне резултате рада у износу од 475 хиљада динара, што није у складу са чланом 16.

⁹⁴ „Службени гласник РС”, број 110/13, 116/14 и 142/14

став 1. Закона о буџету Републике Србије⁹⁵ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему⁹⁶.

Препоручује се Позоришту да награде запосленима исплаћује у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину⁹⁷ и Законом о буџетском систему⁹⁸.

Остале награде запосленима – 416119

Народно позориште је у 2014. години извршило расходе на име осталих награда запосленима у износу од 466 хиљада динара из осталих извора.

Награда „Радомир Вучић”

Правилником о признањима уметницима млађе генерације за остварења на сценама Народног позоришта у Београду број 986 од 09.02.2011. године прописано је да се награда „Радомир Вучић” додељује младим талентованим балетским играчима до 28 година живота и то за остварене солистичке и главне улоге из репертоара Народног позоришта, одигране на матичној сцени или на гостовању у периоду од последњег дана фебруара месеца претходне до 01. марта текуће године, а који су се издвојили по техничком или глумачком квалитету.

В.д. директора Балета је након расписаног Јавног позива, према Одлуци жирија број 2767 од 27.04.2014. године, године упутио Служби рачуноводства решење број 2872 од 05.05.2014. године да се балетском играчу исплати износ од 40 хиљада динара на име новчаног дела награде „Радомир Вучић”.

На увид није достављен документ на основу којег је утврђен износ новчаног дела награде, већ је у Одлуци о додели награде „Радомир Вучић” ручно уписан и парафиран износ од 40 хиљада динара.

Пренос средстава извршен је на текући рачун дана 09.05.2014. године. Плаћен је порез у износу од 8 хиљада динара.

Повеља запосленима који одлазе у пензију

Правилником о наградама и другим јавним признањима Народног позоришта у Београду број 7187 од 05.11.2009. године, прописано је да се запосленима који одлазе у пензију у текућој години, за Дан Народног позоришта додељују повеље.

Наведеним правилником није предвиђено да се поред повеље додељује и поклон у новчаном износу.

В.д. управника Народног позоришта је 19.11.2014. године донео Одлуку број 7249 да се запосленима у Народном позоришту у Београду који одлазе у пензију у току 2014. године додели Повеља и поклон у новчаном износу од по 10 хиљада динара као признање и захвалност за дугогодишњи рад у Народном позоришту. Са рачуна Народног позоришта подигнута су средства у готовини односно извршен је пренос средстава на рачуне 25 запослених који су у 2014. години отишли у пензију, ради доделе поклона као признање и захвалност за дугогодишњи рад у укупном износу од 250 хиљада динара. Плаћен је порез у 2014. години укупном износу од 23 хиљада динара.

Награда „Раша Плаовић”

Правилником о Награди „Раша Плаовић” број 6756 од 30.10.2006. године установљена је награда за најуспелија глумачка остварења остварена на позоришним сценама на подручју Београда у професионалној организацији у периоду од 01. новембра једне до 01. новембра идуће године.

Награда „Раша Плаовић” се састоји од бронзане плакете са профилом великог уметника, дојена Народног позоришта у Београду, и новчаног дела у износу од 1000 евра у динарској противвредности по званичном продајном курсу на дан исплате.

⁹⁵ „Службени гласник РС”, број 110/13, 116/14 и 142/14

⁹⁶ „Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10...93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

⁹⁷ „Службени гласник РС”, број 110/13, 116/14 и 142/14

⁹⁸ „Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10...93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

Народно позориште је 29.09.2014. године расписало конкурс за доделу награде „Раша Плаовић” за 2014. годину.

В.д. управника је након расписаног конкурса, донео Решење број 7236 од 18.11.2014. године којим именује жири за Награду „Раша Плаовић”. Жири је на седници за доделу Награде „Раша Плаовић” за 2014. годину одржаној 18.11.2014. године донео одлуку о додели Награде. Пренос средстава у износу од 122 хиљаде динара извршен је 11.12.2014. године. Плаћен је порез у износу од 23 хиљаде динара.

Закључак:

Позориште је преузело обавезе и извршило плаћање на име осталих награда запосленима у износу од 466 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије⁹⁹ и чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему¹⁰⁰.

Препоручује се Позоришту да награде запосленима исплаћује у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину¹⁰¹ и Законом о буџетском систему¹⁰².

6.2.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у Билансу прихода и расхода, у периоду 01.01. – 31.12.2014. године у износу од 228.149 хиљада динара (у 2013. години 228.504 хиљаде динара).

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика (4-3)
			Претходна година	Текућа година	
0	1	2	3	4	5
2155	420000	Коришћење услуга и роба	228.504	228.149	(355)
2156	421000	Стални трошкови	54.355	52.753	(1.602)
2164	422000	Трошкови путовања	13.555	6.589	(6.966)
2170	423000	Услуге по уговору	13.385	18.621	5.236
2179	424000	Специјализоване услуге	122.607	125.798	3.191
2187	425000	Текуће поправке и одржавање	4.313	5.155	842
2190	426000	Материјал	20.289	19.233	(1.056)

6.2.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Расходи за сталне трошкове извршени су у износу од 52.753 хиљаде динара (у 2013. години у износу од 54.355 хиљада динара).

6.2.3.2.1.1. Енергетске услуге – конто 421200

Финансијским планом предвиђена су средства на економској класификацији 421200 - Енергетске услуге у износу од 33.200 хиљада динара.

Позориште је у току 2014. године исказало расходе за енергетске услуге из буџета Републике у износу од 32.331 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију- конто 421211

Позориште је исказало расходе за утрошену електричну енергију у укупном износу од 26.667 хиљада динара.

На основу испостављених рачуна добављача „ЕПС снабдевање“ извршени су расходи у укупном износу од 12.602 хиљаде динара и то:

- у износу од 2.280 хиљада динара по рачуну број 12/2013 од 06.01.2014. године, за утрошену електричну енергију у периоду од 06.12.2013. - 06.01.2014. године и

⁹⁹ „Службени гласник РС“, број 110/13, 116/14 и 142/14

¹⁰⁰ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10...93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

¹⁰¹ „Службени гласник РС“, број 110/13, 116/14 и 142/14

¹⁰² „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10...93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

- у укупном износу од 10.322 хиљаде динара, за утрошену електричну енергију у периоду од 02.03. - 01.09.2014. године.

На основу Уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем - резервно снабдевање број 187 од 16.01.2014. године закљученог са „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд, Позориште је извршило набавку електричне енергије у износу од 4.728 хиљада динара.

У Плану набавки планирано је спровођење отвореног поступка јавне набавке електричне енергије са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу од 17.510 хиљада динара.

Одлуком број 3293 од 20.05.2014. године покренут је поступак јавне набавке електричне енергије у отвореном поступку број 14/14, а Одлуком број 4619 од 22.07.2014. године уговор је додељен понуђачу „Вуковић 1967“ д.о.о., Ветерник.

Позориште је закључило Уговор број 4756 од 11.08.2014. године са понуђачем „Вуковић 1967“ д.о.о., Ветерник. Предмет уговора је набавка електричне енергије са укупном уговореном ценом у износу од 12.810 хиљада динара без ПДВ-а, односно 15.372 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од једне године.

На основу закљученог уговора, Позориште је извршило расход у износу од 9.274 хиљаде динара.

Угаљ - конто 421222

Позориште је исказало расходе за набавку угља у укупном износу од 471 хиљаде динара.

„АД Копаоник“

За набавку каменог угља, Позориште је извршило расходе у укупном бруто износу 220 хиљада динара на основу испостављених рачуна:

- број 090-1020000001-15 од 13.01.2014. године на износ од 140 хиљада динара и
- број 090-1020000010-15 од 06.03.2014. године на износ од 80 хиљада динара.

Закључак:

Позориште је на основу рачуна преузело обавезу и извршило плаћање за набавку угља добављачу „АД Копаоник“ у укупном бруто износу од 220 хиљада динара, без писаног уговора и поштовања начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 10-12. истог Закона и чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Позоришту да врши набавку угља у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

„Топли дом“ д.о.о.

За набавку угља, Позориште је извршило расходе у укупном износу од 242 хиљаде динара на основу испостављених отпремница/рачуна:

- број 138 од 02.10.2014. године на износ од 100 хиљада динара;
- број 124 од 23.09.2014. године на износ од 100 хиљада динара
- број 198 од 11.12.2014. године на износ од 42 хиљаде динара.

Закључак:

Позориште је на основу рачуна преузело обавезу и извршило плаћање за набавку угља добављачу „Топли дом“ д.о.о. у укупном бруто износу од 242 хиљаде динара, без писаног уговора, што није у складу чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Позоришту да врши набавку угља у складу са Законом о буџетском систему.

Лож уље - конто 421224

Позориште је исказало расходе за набавку лож уља у укупном износу од 5.088 хиљада динара.

У Плану набавки планирано је спровођење отвореног поступка јавне набавке горива за грејање са услугом превоза и претакања са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу од 16.667 хиљада динара (за 2014. годину у износу од 10.833 хиљаде динара, а за 2015. годину у износу од 5.833 хиљаде динара).

Одлуком број 5071 од 04.09.2014. године покренут је поступак јавне набавке горива за грејање - мазута у отвореном поступку број 18/14, а Одлуком број 5071/3 од 07.11.2014. године уговор је додељен понуђачу „Еуро мотус“ д.о.о., Београд.

Позориште је закључило Уговор број 7534 од 01.12.2014. године са понуђачем „Еуро мотус“ д.о.о., Београд. Предмет уговора је набавка мазута НСГ-С са услугом превоза и претакања, за период од годину дана од дана закључења уговора. Укупна вредност Уговора износи највише до 16.667 хиљада динара без ПДВ-а, односно 20.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу закљученог уговора, Позориште је извршило расход у укупном износу од 5.088 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

6.2.3.2.1.2. Комуналне услуге – конто 421300

Финансијским планом на економској класификацији 421300 – Комуналне услуге предвиђена су средства у износу од 4.400 хиљада динара.

Позориште је у току 2014. године исказало расходе за комуналне услуге из буџета Републике у износу од 4.400 хиљаде динара.

Услуге чишћења – конто 421325

Позориште је евидентирало расходе за услугу чишћења у укупном износу од 471 хиљаде динара.

„Profi cleaning“ д.о.о. Београд

Позориште је закључило Уговор о најму број 4988 од 02.08.2013. године са „Profi cleaning“ menagment service d.o.o. Земун. Предмет уговора је најам и одржавање отирача, а укупна вредност месечног најма износи 7 хиљада динара. Уговор је закључен на период од 36 месеци. Позориште није прибавило конкурентне понуде.

На основу закљученог уговора, извршен је расход у укупном износу од 81 хиљаде динара.

Тепих сервис „Тренд плус“, Земун

За услугу чишћења и прања балетских подова и сценских завеса, Позориште је извршило плаћање у износу од 122 хиљаде динара, на основу рачуна број 60/14 од 25.05.2014. године.

„Агроматика“, Београд

За услугу сервисирања горионика на мазут, Позориште је прибавио три понуде: Предузећа „Агроматика“ Београд са понуђеном ценом у износу од 131 хиљаде динара, Сервиса „Термоаутоматика“ Београд са понуђеном ценом у износу од 141 хиљаде динара и СЗР „Сло-матик“ Земун са понуђеном ценом у износу од 144 хиљаде динара.

Позориште је извршило набавку и плаћање услуге Предузећу „Агроматика“, Београд у укупном износу од 131 хиљаде динара, без закљученог уговора, по рачуну број 45/2014 од 09.12.2014. године.

„Интерфриго“, Нови Београд

За набавку услуге хемијског чишћења каменца водних кондензатора на чилеру, Позориште је прибавио три понуде: Предузећа „Интерфриго“, Нови Београд са понуђеном ценом у износу од 137 хиљада динара, „Термофриз“ д.о.о. Умка са понуђеном ценом у износу од 151 хиљаде динара и „Frigosom“ Земун са понуђеном ценом у износу од 158 хиљада динара.

Позориште је извршило набавку и плаћање услуге предузећу „Интерфриго“, Нови Београд, без закљученог уговора, а на основу авансног рачуна број 13/14 од 29.12.2014. године у износу од 137 хиљада динара. Накнадно је испостављен коначни рачун број 382 од 27.03.2015. године и Извештај број 00315.

Закључак:

Позориште је извршило набавку услуга чишћења у укупном износу од 81 хиљаде динара по Уговору о најму број 4988 од 02.08.2013. године закљученог са „Profi cleaning“ д.о.о. Београд, иако није обезбедила поштовање начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама¹⁰³, а у вези са чланом 10 -12. истог Закона и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Позориште је преузело обавезе и извршило плаћања пружаоцима услуга: Тепих сервис „Интерфриго“ и „Агроматика“, Београд у укупном бруто износу од 390 хиљада динара без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему¹⁰⁴.

Препоручује се Позоришту да:

- код набавки добара и услуга поштује начела конкурентности, транспарентности и једнакости у складу са Законом о јавним набавкама;
- набавку услуга чишћења врши на основу писаног уговора или другог правног акта у складу са Законом о буџетском систему.

6.2.3.2.1.3. Услуге комуникација – конто 421400

Финансијским планом на економској класификацији 421400 – Услуге комуникација предвиђена су средства у износу од 4.000 хиљада динара.

Позориште је исказало расходе за услуге комуникација у износу од 4.721 хиљаде динара, што је за 721 хиљаду динара више од планираних средстава. Од укупно извршених расхода износ од 4.000 хиљаде је из средстава буџета Републике, а износ од 721 хиљаде динара из осталих извора.

Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

Позориште је исказало расход за телефон, телекс и телефакс у укупном износу од 1.411 хиљада динара на основу испостављених месечних рачуна Предузећа за телекомуникације „Телеком“ Србија а.д.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

Услуге мобилног телефона - конто 421414

Расходи за услуге мобилног телефона евидентирани су у укупном износу од 2.534 хиљаде динара.

Позориште је закључило Оквирни уговор о коришћењу услуга број 604 од 30.01.2013. године са „Vip mobile“ д.о.о., Београд. Предмет уговора је пружање ГСМ услуга мобилне телефоније. Уговор је закључен на период од 36 месеци.

На основу испостављених рачуна „Vip mobile“ д.о.о. Нови Београд, Позориште је извршило плаћање у укупном износу од 3.510 хиљада динара. Путем благајне извршено је плаћање у износу од 23 хиљаде динара.

Повраћај Позоришту, од стране запослених, извршен је у укупном износу од 976 хиљада динара.

Позориште је донело Одлуку број 8642 од 31.12.2012. године, Допуну Одлуке број 1852 од 19.03.2013. године и Одлуку број 7058 од 10.11.2014. године којима се утврђује висина новчаних износа одобрених корисницима службених умрежених телефонских бројева, које користе запослени у Народног позоришту, на месечном нивоу.

Увидом у приложену документацију утврђено је да:

¹⁰³ „Службени гласник РС“, број 114/12

¹⁰⁴ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

- се висина новчаних износа одобрених корисницима службених умрежених телефонских бројева креће од 250 динара до 5 хиљада динара,
- в.д. управнику није утврђен одобрени износ, већ Позориште врши исплату целокупног износа рачуна,
- поједини запослени и бројеви мобилних телефона се налазе два пута на списку,
- Позориште плаћа претплату за мобилне телефоне, који нису наведени у Одлуци,
- поједине бројеве користе и хонорарно ангажовани сарадници који се налазе/не налазе на списку у Одлуци број 7058 од 10.11.2014. године и Одлуци број 8642 од 31.12.2012. године,
- не постоје сагласности свих запослених и хонорарно ангажованих сарадника да им се за износ прекорачених средстава одобрених у Одлуци врши обустава од плате и хонорара,
- хонорарно ангажованим сарадницима који се налазе на списку у Одлуци трошак мобилног телефона се одбија од исплате на име хонорара,
- Позориште не рефундира трошкове мобилног телефона од хонорарно ангажованих сарадника који се налазе на списку у Одлуци.

Уговором о делу са ангажованим лицима у члану 3. прописано је да Позориште исплаћује накнаду за обављени посао, која обухвата трошкове превоза, сменски рад, укључујући и ноћни и све према захтевима наручиоца, а Уговором о обављању привремених и повремених послова у члану 3. прописано је да Позориште исплаћује накнаду за обављени посао.

Наведеним уговорима није прописано право коришћења службених телефонских бројева.

Дописом број 6463 од 27.10.2014. године, Шеф финансијске службе у Позоришту обратио се в.д. директора Позоришта са молбом да се сачини валидна одлука, ураде све сагласности корисника картица, како би се отклонили проблеми у вези службених умрежених бројева телефона.

Позориште је дописима број 6524 од 28.10.2014. године, број 528 од 28.01.2015. године, број 1989 од 25.03.2015. године, број 3492 од 28.05.2014. године и број 3493 од 28.05.2014. године доставило оператеру VIP mobile д.о.о. списак од укупно 172 телефонска броја који се враћају.

Закључак:

Позориште је за услуге мобилног телефона извршило расходе у износу од 2.534 хиљаде динара, а да општим актом није уредило право запослених и хонорарно ангажованих сарадника на коришћење службених телефонских бројева.

Препоручује се Позоришту да:

- донесе Одлуку којом се утврђује право и висина новчаних износа одобрених корисницима мобилних телефона;
- Интерним процедурама уреди право на коришћење мобилних телефона, право на прекорачење лимита (по ком основу се остварује то право, дозвољени износ прекорачења и лице које одобрава прекорачење), као и услове и начин под којима се хонорарно ангажованим сарадницима додељују на коришћење мобилни телефони (Уговор о делу, одлука, сагласност да се трошак мобилног телефона обуставља од хонорара, обавештење финансијској служби).

6.2.3.2.1.4. Трошкови осигурања - конто 421500

Финансијским планом на економској класификацији 421500 –Трошкови осигурања предвиђена су средства у износу од 5.000 хиљада динара.

Позориште је исказало расходе на име осигурања у износу од 3.963 хиљаде динара (из средстава буџета Републике у износу од 3.962 хиљаде динара и осталих извора у износу од 1 хиљаде динара).

У Плану набавки планирано је спровођење отвореног поступка јавне набавке осигурања запослених, посетилаца и имовине са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу од 4.375 хиљада динара (за 2014. годину 3.500 хиљада динара, а 2015. годину 875 хиљада динара) на конту 421500.

По спроведеном поступку, Позориште је закључило Уговор број 2601 од 23.04.2014. године са понуђачем „ДДОР Нови Сад“ а.д.о., Нови Сад. Предмет уговора је набавка услуге осигурања имовине и лица у складу са условима Конкурсне документације и Понудом број 1813 од 24.03.2014. године. Вредност уговора износи 3.349 хиљада динара, без пореза на премију неживотних осигурања, са плаћањем у 12 месечних рата. Уговор се закључује на период од 12 месеци, са почетком од дана потписивања уговора.

Осигурање зграда - конто 421511

Позориште је извршило плаћање компанији „ДДОР Нови Сад“ а.д.о. у укупном износу од 2.711 хиљада динара по основу Уговора број 2601 од 23.04.2014. године и Полисе осигурања број 656276789 за осигурање од пожара и лома машина, од чега се износ од 645 хиљада динара односи на месечне рате које доспевају у периоду јануар - март 2015. године.

Осигурање возила - конто 421512

Расходи за осигурање возила евидентирани су у укупном износу од 112 хиљада динара и то компанији „Дунав осигурање“ у износу од 72 хиљаде динара и пружаоцу услуга „Делта генерали“ на име каско осигурања, по рачуну број Ф-1984/2014 од 07.02.2014. године у износу од 40 хиљада динара.

Осигурање опреме - конто 421513

Позориште је извршило расход у укупном износу од 233 хиљаде динара у складу са Уговором број 1822 од 19.03.2013. године са компанијом „ДДОР Нови Сад“ и рачуном број 794634972 од 19.03.2014. године.

Предмет уговора је набавка услуге осигурања имовине и лица. Вредност уговора износи 2.962 хиљаде динара, без пореза на премију неживотних осигурања, са плаћањем у 12 месечних рата.

Осигурање запослених у случају несреће на раду - конто 421521

Расходи за осигурање запослених у случају несреће на раду евидентирани су у укупном износу од 509 хиљада динара.

Позориште је извршило плаћање компанији „ДДОР Нови Сад“ а.д.о. у укупном износу од 481 хиљаде динара на основу Уговора број 2601 од 23.04.2014. године, Полисе осигурања број 656267572 за колективно комбиновано осигурање запослених и рачуна број 795083666 од 30.04.2014. године, од чега се износ од 120 хиљада динара односи на месечне рате које доспевају у периоду јануар - март 2015. године.

Здравствено осигурање запослених - конто 421522

Расходи за здравствено осигурање запослених евидентирани су у укупном износу од 94 хиљаде динара и то пружаоцу услуга „Wiener stadtische“ у укупном износу од 68 хиљада динара на име путног осигурања у иностранство и пружаоцу услуга „ДДОР Нови сад“ у укупном износу од 26 хиљада динара на име пакета осигурања и путничких осигурања.

Осигурање од одговорности према трећим лицима - конто 421523

Расходи за осигурање од одговорности према трећим лицима евидентирани су у укупном износу од 304 хиљаде динара и то компанији „ДДОР Нови Сад“ у износу од 297 хиљада динара на основу Уговора број 2601 од 23.04.2014. године и пружаоцу услуга „Дунав осигурање“ а.д.о. на име осигурања лица од незгоде у износу од 7 хиљада динара.

Закључак:

Позориште је у 2014. години извршило плаћање услуге осигурања компанији „ДОР Нови Сад“, које се односи на месечне рате које доспевају од јануара до марта 2015. године, у укупном износу од 765 хиљада динара и то за услуге осигурања зграда, по рачуну број 795083609 од 30.04.2014. године у износу од 645 хиљада динара и услуге осигурања запослених у случају несреће на раду по рачуну број 795083666 од 30.04.2014. године у износу од 120 хиљада динара, што није у складу са уговореним роком плаћања из члана 3. Уговора број 2601 од 23.04.2014. године и утврђеном динамиком плаћања по рачунима.

Препоручује се Позоришту да врши плаћања у складу са условима утврђеним уговором.

6.2.3.2.1.5. Закуп имовине и опреме - конто 421600

Финансијским планом на економској класификацији 421600 - Закуп имовине и опреме предвиђена су средства у износу од 6.800 хиљада динара.

Позориште је исказало расходе за закуп имовине и опреме у укупном износу од 5.490 хиљада динара (из средстава буџета Републике у износу од 5.488 хиљада динара и осталих извора у износу од 2 хиљаде динара).

Закуп стамбеног простора - конто 421611

По спроведеном поступку јавне набавке закупа имовине за смештај дефицитарних и страних уметника у отвореном поступку, Позориште је у 2013. години закључило уговоре са физичким лицима и то:

- Уговор број 6240 од 27.08.2013. године за Партију 1. Предмет уговора је закуп једнособног стана, а уговорена цена закупнине стана 250,00 евра. Позориште је у 2014. години извршило расход у укупном износу од 174 хиљаде динара;

- Уговор број 7324 од 03.10.2013. године за Партију 2. Предмет уговора је закуп једнособног стана, а уговорена цена закупнине стана износи 300,00 евра. Позориште је у 2014. години извршило расход у укупном износу од 243 хиљаде динара;

- Уговор број 6412 од 04.09.2013. године за Партију 3. Предмет уговора је закуп ексклузивног једнособног стана, а уговорена цена закупнине стана износи 300,00 евра. Позориште је у 2014. години извршило расход у укупном износу од 208 хиљада динара;

- Уговор број 7323 од 03.10.2013. године за Партију 5. Предмет уговора је закуп двособног стана, а уговорена цена закупнине стана износи 340,00 евра. Позориште је у 2014. години извршило расход у укупном износу од 275 хиљада динара;

- Уговор број 6413 од 04.09.2013. године за Партију 6. Предмет уговора је закуп двособног стана, а уговорена цена закупнине стана износи 298,00 евра. Позориште је у 2014. години извршило расход у укупном износу од 207 хиљада динара;

- Уговор број 7322 од 03.10.2013. године за Партију 7. Предмет уговора је закуп трособног стана, а уговорена цена закупнине стана износи 399,00 евра. Позориште је у 2014. години извршило расход у укупном износу од 323 хиљаде динара;

- Уговор број 7667 од 15.10.2013. године за Партију 8. Предмет уговора је закуп трособног стана, а уговорена цена закупнине стана износи 379,00 евра. Позориште је у 2014. години извршило расход у укупном износу од 307 хиљада динара;

- Уговор број 6238 од 27.08.2013. године за Партију 9. Предмет уговора је закуп трособног стана, а уговорена цена закупнине стана износи 400,00 евра на месечном нивоу. Позориште је у 2014. години извршило расход у укупном износу од 277 хиљада динара.

Уговорима је уређено да је уговорена цена закупнине фиксна, на месечном нивоу и да се плаћа у динарској противврдности по средњем курсу Народне банке Србије на дан плаћања.

Трошкове инфостана, потрошње електричне енергије, телефона, кабловске телевизије, интернета и осталих комуналија плаћа Закупац. Уговори су закључени на одређено време, за сезону 2013/2014. Записници о примопредаји стана који би требало да чине саставни део уговора нису сачињени.

Поступак јавне набавке у делу Партија 4 је обустављен.

У Плану набавки за 2014. годину, планирано је спровођење отвореног поступка јавне набавке закупа имовине за смештај дефицитарних и страних уметника за сезону 2014/2015 са процењеном вредношћу у износу од 4.350 хиљада динара (за 2014. годину 1.740 хиљада динара, а 2015. годину 2.610 хиљада динара) на конту 421611.

Одлуком број 4625/1 од 23.07.2014. године покренут је поступак јавне набавке закупа имовине за смештај дефицитарних и страних уметника у отвореном поступку са процењеном вредношћу у укупном износу од 4.350 хиљада динара.

Јавна набавка је обликована по партијама: Партија 1 - једноособан стан (Звездара, Вождовац, Земун, процењена вредност 405 хиљада динара), Партија 2 - једноособан стан (Палилула, Савски Венац, Врачар, Нови Београд, процењена вредност 405 хиљада динара), Партија 3 - једноособан стан (Коњарник, Карабурма, процењена вредност 405 хиљада динара), Партија 4 - Ексклузиван једноособан стан (процењена вредност 475 хиљада динара), Партија 5 - двособан стан (Палилула, Вождовац, Нови Београд, процењена вредност 415 хиљада динара), Партија 6 - двособан стан (Савски Венац, Звездара, процењена вредност 415 хиљада динара), Партија 7 - двособан стан (Земун, Коњарник, процењена вредност 415 хиљада динара), Партија 8 - двособан стан (Стари Град, Врачар, процењена вредност 415 хиљада динара), Партија 9 - трособан стан (Стари Град, Савски Венац, Врачар, процењена вредност 500 хиљада динара) и Партија 10 - трособан стан (Палилула, Звездара, Коњарник, процењена вредност 500 хиљада динара).

Одлуком број 4625/9 од 16.09.2014. године, додељени су уговори физичким лицима за Партију 1, Партију 2, Партију 4, Партију 5, Партију 6 и Партију 9, а обустављен је поступак јавне набавке за Партију 3, Партију 7, Партију 8 и Партију 10.

Позориште је закључило уговоре са физичким лицима:

- Уговор број 5495 од 19.09.2014. године за Партију 1. Предмет уговора је закуп једноособног стана у Земуну, а уговорена цена закупнине стана износи 250,00 евра. Позориште је у 2014. години извршило расход у укупном износу од 132 хиљаде динара;

- Уговор број 5496 од 19.09.2014. године за Партију 2. Предмет уговора је закуп једноособног стана у Цвијићевој улици, а уговорена цена закупнине стана износи 300,00 евра. Позориште је у 2014. години извршило расход у укупном износу од 159 хиљада динара;

- Уговор број 5500 од 19.09.2014. године за Партију 4. Предмет уговора је закуп ексклузивног једноособног стана у Кнез Михајловој улици, а уговорена цена закупнине стана износи 290,00 евра. Позориште је у 2014. години извршило расход у укупном износу од 154 хиљаде динара;

- Уговор број 5829 од 01.10.2014. године за Партију 5. Предмет уговора је закуп двособног стана у Улици Отона Жупанчића, а уговорена цена закупнине стана износи 280,00 евра. Позориште је у 2014. години извршило расход у укупном износу од 135 хиљада динара;

- Уговор број 5501 од 19.09.2014. године за Партију 6. Предмет уговора је закуп двособног стана у Вишеградској улици, а уговорена цена закупнине стана износи 298,00 евра. Позориште је у 2014. години извршило расход у укупном износу од 157 хиљада динара;

- Уговор број 5499 од 19.09.2014. године за Партију 9. Предмет уговора је закуп трособног стана, а уговорена цена закупнине стана износи 379,00 евра. Позориште је у 2014. години извршило расход у укупном износу од 258 хиљада динара. Повраћај депозита извршен је у износу од 43 хиљаде динара.

Уговорима је уређено да је уговорена цена закупнине фиксна, на месечном нивоу и да се плаћа у динарској противврдности по средњем курсу Народне банке Србије на дан плаћања.

Трошкове инфостана, потрошње електричне енергије, телефона, кабловске телевизије, интернета и осталих комуналија плаћа Закупац. Уговори су закључени на

одређено време, за сезону 2014/2015. Записници о примопредаји стана који би требало да чине саставни део уговора нису сачињени.

Одлуком број 6308 од 20.10.2014. године покренут је поступак јавне набавке закупа имовине за смештај дефицитарних и страних уметника у преговарачком поступку број 20/2014 са процењеном вредношћу у укупном износу од 500 хиљада динара.

Одлуком број 6308/7 од 30.10.2014. године уговор је додељен физичком лицу и Позориште је закључило Уговор број 6877 од 06.11.2014. године за Партију 10. Предмет уговора је закуп трособног стана у Улици Драже Павловића. Уговорена цена закупнине стана је фиксна и износи 400,00 евра.

На основу закљученог уговора, извршено је плаћање у укупном износу од 137 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

Закуп опреме за образовање, културу и спорт – конто 421626

Расходи за закуп опреме за образовање, културу и спорт евидентирани су у укупном износу од 1.775 хиљада динара.

В.д. управника је донео Одлуку број 6528 од 22.10.2012. године којом се утврђује право на амортизацију музичких инструмената запосленима у оркестру Позоришта, који за обављање послова користе инструменте у приватној својини. Висина амортизације се утврђује за период октобар – јун и исплаћује се месечно у вредности коефицијента 1,00 нето основице за обрачун зараде запосленог.

Организатор оркестра Позоришта је на основу Одлуке достављао спискове запослених којима се исплаћује делимична накнада амортизације за музичке инструменте у власништву сталних чланова оркестра Позоришта. Висина амортизације је износила 3 хиљаде динара месечно по запосленом.

Исплате су вршене у складу са достављеним списковима.

Позориште је извршило расходе на име амортизације музичких инструмената у укупном износу од 1.627 хиљада динара и то:

редни број	назив инструмента	износ
0	1	2
1.	виолине	664
2.	виоле	193
3.	виолончела	198
4.	гудала за контрабас	169
5.	флауте	25
6.	обое	68
7.	кларинети	40
8.	фагоги	80
9.	хорне	10
10.	трубе	83
11.	тромбони	63
12.	тубе	34
УКУПНО		1.627

Позориште није са сталним члановима оркестра Позоришта закључио уговоре о закупу покретних ствари - музичких инструмената.

Чланом 82. Пореза на доходак грађана прописано је да је обвезник пореза на приходе од давања у закуп опреме, транспортних средстава и других покретних ствари физичко лице које те ствари даје у закуп.

Бруто приходи од давања у закуп опреме, транспортних средстава и других покретних ствари обухватају остварену закупнину и вредност свих реализованих обавеза и услуга на које се обавезао купац.

Опорезиви приход од издавања у закуп покретних ствари утврђује се одбијањем нормираних трошкова од бруто прихода у висини од 20%.

Обвезнику који то захтева и документује, порески орган ће уместо нормираних трошкова признати трошкове које је имао у вези са стварима које је дао у закуп.

Закључак:

Позориште је преузело обавезу на основу Одлуке број 6528 од 22.10.2012. године, која је донета без правног основа и извршило плаћање амортизације виолина запосленима у оркестру Позоришта у износу од 664 хиљаде динара што није у складу са Правилником о организацији рада оркестра број 5810 од 26.09.2012. године, Посебним колективним уговором за запослене у установама културе и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Позоришту да право на исплату амортизације уреде Правилником о начину организације рада оркестра у Народног позоришту.

6.2.3.2.2. Трошкови путовања – конто 422000

Расходи за трошкове путовања извршени су у износу од 6.589 хиљада динара (у 2013. години у износу од 13.555 хиљада динара).

Како је прописано чланом 118. Закона о раду¹⁰⁵, запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, у складу са општим актом (колективним уговором и правилником о раду) и уговором о раду.

Налог за службено путовање у земљи издаје запосленом овлашћено лице у Позоришту, пре његовог поласка на службени пут.

На основу налога за службено путовање, запосленом се исплаћује аконтација у висини процењених трошкова, који обухватају: износ дневнице, трошкове смештаја, исхране, превоза и остале трошкове.

Трошкови службеног путовања у земљи и иностранству надокнађују се на основу обрачуна путних трошкова, уз који се прилажу одговарајући докази о постојању и висини трошкова.

6.2.3.2.2.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

Финансијским планом Позоришта предвиђена су средства на економској класификацији 422100-Трошкови службених путовања у земљи у износу од 200 хиљада динара.

Позориште је у 2014. години исплатило на име трошкова службених путовања у земљи износ од 4.526 хиљада динара, односно за 4.326 хиљада динара више од планираних средстава. Расходи су извршени из средстава Републике у износу од 200 хиљада динара и осталих извора у износу од 4.326 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи – конто 422111

За трошкове дневница (исхране) на службеном путу у земљи, Позориште је у 2014. години, извршило расходе у укупном износу од 2.897 хиљада динара.

На име аконтација за службена путовања у земљи, Позориште је исплатило износ од 3.339 хиљада динара.

До краја 2014. године, запослени су извршили правдање средстава која су им исплаћена по овом основу, за износ од 3.068 хиљада динара, и то за: дневнице у износу од 2.703 хиљаде динара (конто 422111), накнаде за коришћење сопствених аутомобила у износу од 106 хиљада динара и трошкове по рачунима у износу од 259 хиљада динара. Повраћај аконтације запослени су извршили у износу од 77 хиљада динара.

За износ од 194 хиљаде динара, запослени нису извршили правдање, нити повраћај исплаћених средстава.

¹⁰⁵„Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

Закључак:

За износ од 194 хиљаде динара није извршено правдање аконтација / коначан обрачун трошкова дневница (исхране) на службеном путу у земљи.

Позориште није интерним актом (Правилником о раду) уредило упућивање запослених на службено путовање у земљи у смислу рокова за подношење доказа о постојању и висини трошкова, односно рокова за враћање неутрошених средстава, што није у складу са Законом о раду.

Препоручује се Позоришту да:

- интерним актом (Правилником о раду) уреди рокове за подношење доказа о постојању и висини трошкова у вези службених путовања у земљи, као и рокове за враћање неутрошених средстава.

Предузете мере

Позориште је у поступку ревизије донело Правилник о раду број 3945 од 08.06.2015. године којим је уредило право и Правилник о допунама Правилника о раду број 6179 од 08.10.2015. године којим је уредио правдање средстава, као и рокове за повраћај неутрошених средстава.

Трошкови смештаја на службеном путу – конто 422131

За трошкове смештаја на службеном путу, Позориште је у 2014. години, извршило расходе у укупном износу од 1.186 хиљада динара.

Исказани расходи се односе на набавку услуга хотелског смештаја ради обезбеђења смештаја гостујућих ансамбала (позоришта) и уметника из унутрашњости Србије и иностранства, који долазе да би изводили представе на сценама Народног позоришта у Београду, као и на услуге хотелског смештаја за запослене у Позоришту, приликом гостовања у другом граду.

За набавку услуга хотелског смештаја спроведени су поступци јавних набавки (у 2013. и 2014. години), након чега су са изабраним хотелима закључени уговори.

У складу са Планом јавних набавки за 2013. годину, Позориште је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 364 од 23.01.2013. године.

Предмет јавне набавке су услуге хотелског смештаја. Набавка је обликована по партијама: партија 1 – услуге хотелског смештаја (хотели са 3*) и партија 2 – услуге хотелског смештаја (хотели са 4*), а процењена вредност набавке укупно износи 3.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 700 хиљада динара за партију 1 и 2.300 хиљада динара за партију 2.

По спроведеном поступку јавне набавке, Позориште је дана 19.02.2013. године закључило уговоре:

- за партију 1 - Уговор о пружању услуга хотелског смештаја, број 1097, са Хотелом „Rex“ из Београда, чија уговорена вредност износи највише до 700 хиљада динара без ПДВ-а (односно 840 хиљада динара са ПДВ-ом);

- за партију 2 - Уговор о пружању услуга хотелског смештаја, број 1096, са ЈАТ Хотелима „Славија“ из Београда, чија уговорена вредност износи највише до 2.300 хиљада динара без ПДВ-а (односно 2.760 хиљада динара са ПДВ-ом).

На основу уговора и достављених рачуна, Позориште је у 2014. години извршило плаћања Хотелу „Rex“ из Београда у износу од 25 хиљада динара, а ЈАТ Хотелима „Славија“, у износу од 19 хиљада динара.

У складу са Планом јавних набавки за 2014. годину, Позориште је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1444 од 06.03.2014. године.

Предмет јавне набавке биле су услуге хотелског смештаја. Набавка је обликована по партијама: партија 1 – хотели са 3* и партија 2 – хотели са 4*, а процењена вредност набавке укупно је износила 2.850 хиљада динара без ПДВ-а, односно 450 хиљада динара за партију 1 и 2.400 хиљада динара за партију 2.

По спроведеном поступку јавне набавке, Позориште је дана 16.04.2014. године закључило уговоре:

- за партију 1-Уговор о пружању услуга хотелског смештаја, број 2454, са Хотелом „Rex“ из Београда, чија је уговорена вредност износила до највише 450 хиљада динара без ПДВ-а (односно 540 хиљада динара са ПДВ-ом);

- за партију 2-Уговор о пружању услуга хотелског смештаја, број 2453, са Угоститељско туристичком школом из Београда (Хотел „Палас“), чија је уговорена вредност износила до највише 2.400 хиљада динара без ПДВ-а (односно 2.880 хиљада динара са ПДВ-ом).

На основу достављених рачуна, Позориште је извршило плаћања Хотелу „Rex“ из Београда, у износу од 578 хиљада динара са ПДВ-ом, а Угоститељско туристичкој школи (Хотелу „Палас“) у износу од 495 хиљада динара са ПДВ-ом.

У члану 5. Уговора број 2454 од 16.04.2015. године закљученог са Хотелом „Rex“ из Београда, дефинисана је уговорена вредност: највише до 450 хиљада динара без ПДВ-а (односно 540 хиљада динара са ПДВ-ом). Исплаћени износ је за 38 хиљада динара већи од вредности утврђене чланом 5. Уговора.

Закључак:

Позориште је за услуге хотелског смештаја преузело обавезе и извршило плаћања Хотелу „Rex“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 578 хиљада динара са ПДВ-ом. Наведени износ је за 38 хиљада динара већи од вредности утврђене чланом 5. Уговора број 2454 од 16.04.2015. године, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему¹⁰⁶.

Препоручује се Позоришту да преузима обавезе и врши плаћања у складу са закљученим уговорима и Законом о буџетском систему.

6.2.3.2.2.2. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200

Финансијским планом Позоришта предвиђена су средства на економској класификацији 422200-Трошкови службених путовања у иностранство у износу од 200 хиљада динара.

Позориште је у 2014. години исплатило на име службених путовања у иностранство средства у укупном износу од 1.852 хиљаде динара, односно за 1.652 хиљаде динара више од планираних средстава. Расходи су извршени из средстава Републике у износу од 200 хиљада динара и осталих извора у износу од 1.652 хиљаде динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – конто 422211

За трошкове дневница за службени пут у иностранство, Позориште је у 2014. години, извршило расходе у укупном износу од 1.460 хиљада динара.

На име аконтација за службена путовања у иностранство, Народно позориште је исплатило износ од 1.806 хиљада динара.

До краја 2014. године, запослени су извршили правдање средстава која су им исплаћена по овом основу, за износ од 1.684 хиљаде динара, и то за: дневнице у износу од 1.445 хиљада динара (конто 422211), накнаде за коришћење сопствених аутомобила у износу од 25 хиљада динара и трошкове по рачунима у износу од 214 хиљада динара. Повраћај аконтације запослени су извршили у износу од 107 хиљада динара.

За износ од 15 хиљада динара запослени нису извршили правдање, нити повраћај исплаћених средстава.

Закључак:

За износ од 15 хиљада динара није извршено правдање аконтација / коначан обрачун трошкова дневница за службени пут у иностранство.

¹⁰⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

Позориште није интерним актом (Правилником о раду) уредило упућивање запослених на службено путовање у иностранство у смислу рокова за подношење доказа о постојању и висини трошкова, односно рокова за враћање неутрошених средстава, што није у складу са Законом о раду.

Препоручује се Позоришту да:

- интерним актом (Правилником о раду) уреди рокове за подношење доказа о постојању и висини трошкова у вези службених путовања у иностранство, као и рокове за враћање неутрошених средстава.

Предузете мере

Позориште је у поступку ревизије донело Правилник о раду број 3945 од 08.06.2015. године којим је уредило право и Правилник о допунама Правилника о раду број 6179 од 08.10.2015. године којим је уредио правдање средстава, као и рокове за повраћај неутрошених средстава.

6.2.3.2.3. Услуге по уговору – konto 423000

Расходи за услуге по уговору извршени су у износу од 18.621 хиљаде динара (у 2013. години у износу од 13.385 хиљада динара).

6.2.3.2.3.1. Услуге информисања и штампања – konto 423400

Финансијским планом на економској класификацији 423400 – Услуге информисања предвиђена су средства у износу од 1.500 хиљада динара.

Позориште је исказало расходе за набавку услуга информисања у укупном износу од 1.515 хиљада динара, што је за 15 хиљада динара више од планираних средстава. Расходи су извршени из средстава буџета Републике у износу од 1.500 хиљада динара и осталих извора у износу од 15 хиљада динара.

Услуге рекламе и пропаганде - konto 423431

Позориште је евидентирало расходе на име услуга рекламе и пропаганде у укупном износу од 923 хиљаде динара.

„Masel group“ д.о.о. Београд

Позориште је закључило уговор број 8185 од 18.12.2014. године са „Masel group“ д.о.о. Београд. Предмет уговора је пружање рекламне - пропагандне услуга оглашавања путем коришћења унутрашњих површина возила градског превоза у Београду. Укупна вредност уговора износи 167 хиљада динара без ПДВ-а, односно 200 хиљада динара са ПДВ-ом, са уговореним плаћањем најкасније до 31.12.2014. године.

Позориште је 23.12.2014. године извршило плаћање на основу рачуна број U864/2014 од 12.12.2014. године, у укупном износу од 200 хиљада динара.

„Danas dan graf“ д.о.о. Београд

Позориште је извршило плаћање у укупном износу од 447 хиљада динара, на основу рачуна испостављених од „Danas dan graf“ д.о.о. Београд, за услуге оглашавања репертоара у 2012. години и оглашавања поводом светског дана позоришта у 2013. години.

Закључак:

Позориште је извршило набавку рекламне - пропагандне услуга у укупном износу од 200 хиљада динара по Уговору број 8185 од 18.12.2014. године са „Masel group“ д.о.о. Београд, иако није обезбедила поштовање начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама¹⁰⁷, а у вези са чланом 10 -12. истог Закона и чланом 57. Закона о буџетском систему.

¹⁰⁷„Службени гласник РС“, број 114/12

Препоручује се Позоришту да:

- код набавки рекламно - пропагандних услуга поштује начела конкурентности, транспарентности и једнакости у складу са Законом о јавним набавкама.

6.2.3.2.3.2. Стручне услуге – конто 423500

Финансијским планом на економској класификацији 423500 - Стручне услуге предвиђена су средства у износу од 400 хиљада динара. Измене и допуне финансијског плана не обухватају измене на овом конту.

Позориште је исказало расходе за набавку стручних услуга у укупном износу од 930 хиљада динара, што је за 530 хиљада динара више од планираних средстава. Расходи су извршени из средстава Републике у износу од 400 хиљада динара и осталих извора у износу од 530 хиљада динара.

Правно заступање пред домаћим судовима - конто 423521

Расходи на име правног заступања пред домаћим судовима евидентирани су у укупном износу од 360 хиљада динара.

Позориште је закључило Уговор број 8889 од 25.11.2013. године са адвокатом из Београда.

Предмет уговора је заступање примаоца услуга у споровима који се воде пред надлежним органима, пружање потребне стручне помоћи у састављању правних аката које доноси Народно позориште, пружање стручне помоћи у припреми општих аката и њиховом усаглашавању са законима и прописима, пружање стручне помоћи при сачињавању свих врста уговора, пружање правних савета везаних за проблеме појединих запослених у вези са радом, правима и обавезама које проистичу из рада и пружање потребне стручне помоћи у раду Управника и других органа Народног позоришта.

Уговором је предвиђено плаћање месечног паушала у износу од 30 хиљада динара, месечно унапред, до 15-ог у месецу за текући месец.

Уговор је закључен на период од 12 месеци, од 01.01.-31.12.2014. године.

Остале стручне услуге - конто 423599

Расходи на име осталих стручних услуга евидентирани су у укупном износу од 570 хиљада динара.

„Градски завод за вештачење“ Београд

Позориште је закључило Уговор о вршењу стручног надзора над уградњом опреме број 2637 од 24.04.2014. године са Градским заводом за вештачење, Београд. Предмет уговора је пружање услуге стручног надзора над уградњом сценске опреме горње механике оштећеног дела бине. Чланом 3. уговора прописано је плаћање по испостављеним привременим ситуацијама извођача радова, у висини од 2,5 % од вредности уговорене замене сценске опреме, без ПДВ-а.

Плаћање Градском заводу за вештачење за услугу вршења стручног надзора над уградњом сценске опреме извршено је у укупном износу од 147 хиљада динара на основу рачуна број GT-90/14 од 29.07.2014. године и рачуна број GT-114/14 окончана ситуација од 21.10.2014 године, а у складу са Уговором број 416 од 27.01.2014. године закљученим са Предузећем „Светлост театар“ д.о.о. Београд (Описано у параграфу 6.2.4.1.).

„Dobergard“ д.о.о. Београд

Позориште је извршило плаћање на име редарских услуга за потребе представа Привредном друштву „Dobergard“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 423 хиљаде динара, без писаног уговора, а на основу рачуна број 14-360-000403 од 11.03.2014. године и рачуна број 14-360-000406 од 21.03.2014. године.

Закључак:

Позориште је извршило плаћање за редарске услуге на основу рачуна „Dobergard“ д.о.о. Београд у укупном бруто износу од 423 хиљаде динара, без писаног уговора и

поштовања начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 10-12. истог Закона и чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Позоришту да врши набавку редарских услуга у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

6.2.3.2.3.3. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600

Финансијским планом Позоришта предвиђена су средства на економској класификацији 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 2.000 хиљада динара.

Позориште је у 2014. години исказало расходе за набавку услуга за домаћинство и угоститељство у укупном износу од 2.400 хиљада динара, што је за 400 хиљада динара више од планираних средстава. Расходи су извршени из средстава Републике у износу од 2.000 хиљада динара и осталих извора у износу од 400 хиљада динара.

Хемијско чишћење - конто 423612

Позориште је евидентирало расходе на име услуга хемијског чишћења у укупном износу од 2.068 хиљада динара.

Позориште је закључило Уговор о јавној набавци мале вредности број 136 од 15.01.2013. године са С.З.Р. за хемијско чишћење и бојење Милутин Радић, Београд. Предмет Уговора је пружање услуга сувог хемијског чишћења, а укупна уговорена вредност за набавку у 2013. години износи 2.600 хиљада динара без ПДВ-а.

Позориште је у 2014. години евидентирало расход на основу закљученог Уговора и рачуна испостављених у 2013. години у укупном износу од 299 хиљада динара.

У Плану набавки број 117-2 од 13.01.2014. године планирано је спровођење јавне набавке мале вредности сувог хемијског чишћења сценске гардеробе са процењеном вредношћу у износу од 2.440 хиљада динара (за 2014. годину у износу од 2.400 хиљада динара, за 2015. у износу од 40 хиљада динара).

Одлуком број 620 од 04.02.2014. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности услуга сувог хемијског чишћења сценске гардеробе са процењеном вредношћу у износу од 2.400 хиљада динара, а Одлуком број 3460 од 27.05.2014. године уговор је додељен понуђачу Самостална занатска радња за хемијско чишћење и бојење Милутин Радић.

Позориште је закључило Уговор број 3755 од 09.06.2014. године са понуђачем Самостална занатска радња за хемијско чишћење и бојење Милутин Радић, Београд. Предмет уговора је набавка услуга сувог хемијског чишћења сценске гардеробе, према понуди број 973 од 20.02.2014. године. Вредност уговора износи највише до 2.400 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.880 хиљада динара са ПДВ-ом.

Позориште је извршило расход на основу закљученог уговора у укупном износу од 1.769 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

6.2.3.2.3.4. Репрезентација – конто 423700

Финансијским планом Позоришта нису предвиђена средства за расходе на економској класификацији 423700 – Репрезентација.

Позориште је извршило расходе за набавку услуга репрезентације из осталих извора у укупном износу од 2.447 хиљада динара.

Репрезентација - конто 423711

Позориште је евидентирало расходе за набавку услуга репрезентације у укупном износу од 1.972 хиљаде динара.

У Плану набавки планирано је спровођење јавне набавке мале вредности услуге ресторана за коктеле са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу од 2.950 хиљада динара.

Одлуком број 1296 од 03.03.2014. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности услуга ресторана за коктеле, а Одлуком број 1296-6 од 26.03.2014. године уговор је додељен понуђачу „у.е STATUS GROUP“ д.о.о. Београд.

Позориште је закључило Уговор број 2365 од 11.04.2014. године са понуђачем „у.е STATUS GROUP“ д.о.о. Београд. Предмет уговора је набавка услуга ресторана за коктеле. Укупна уговорена вредност износи 2.950 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.540 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана.

Позориште је извршило расход на основу закљученог уговора у укупном износу од 1.092 хиљаде динара.

„La fantana“ д.о.о. Београд

Позориште је закључило Уговор о претплати на пакет услуга број 6322 од 05.10.2011. године са добављачем „La Fantana“ д.о.о., Београд. Предмет уговора је набавка пакета услуга, која обухвата коришћење water cooler апарата, испоруку производа (минералне воде), давање на реверс 12 боца, испоруку производа у оквиру додатне потрошње, чишћење и дезинфекција апарата, бесплатни превоз и инсталирање. Уговором је предвиђено да Позориште може наручити и комплет чаша за једнократно коришћење, по цени дефинисаној важећим ценовником. Уговорена висина месечне претплате износи 108 еура, и клијент има обавезу да плаћа пуну претплату и ако има нулту потрошњу. Уговор је закључен на период од годину дана, с тим да се уговорни однос, после истека времена на које је Уговор закључен, аутоматски продужава на наредни период од годину дана. Трајање уговора се неће продужити након истека било ког рока од годину дана, уколико једна од уговорних страна раскине уговор.

На основу закљученог уговора, Позориште је извршило расход у укупном износу од 337 хиљада динара

Сур „Театар“, Београд

Позориште је закључило Уговор о јавној набавци мале вредности број 135 од 15.01.2013. године са понуђачем Сур „Театар“, Београд. Предмет уговора је набавка угоститељских услуга за Велику сцену, према обрасцу понуде који је саставни део конкурсне документације. Вредност уговора износи до 2.200 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу закљученог уговора, Позориште је извршило расход у укупном износу од 308 хиљада динара.

Сур „Кум“, Београд

Позориште је закључило Уговор о јавној набавци мале вредности број 134 од 15.01.2013. године са понуђачем Сур „Кум“, Београд. Предмет уговора је набавка угоститељских услуга за сцену Раша Плаовић, према обрасцу понуде који је саставни део конкурсне документације. Вредност уговора износи највише до 1.000 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу закљученог уговора, Позориште је извршило расход у укупном износу од 29 хиљада динара.

„Беотеком - пром“ д.о.о.

Позориште је донело Решење број 1409 од 05.03.2014. године којим се утврђује накнада штете физичком лицу, посетиоцу Народног позоришта, настала заменом капута при издавању капута на гардероби.

Расход у износу од 17 хиљада динара извршен је предузећу „Беотеком - пром“ д.о.о. на основу рачуна број 08/14 од 07.03.2014. године за набавку капута.

На основу испостављених рачуна добављача, Позориште је извршило плаћање у укупном износу од 131 хиљаде динара и то следећим добављачима:

- „Metro cash and carry Србија“ у укупном износу од 94 хиљаде динара;
- Пекара „Тома“ у укупном износу од 3 хиљаде динара за набавку хране;

- „Битеф театар“ у укупном износу од 5 хиљада динара за набавку улазница за представе;

- „Мини бој“ д.о.о. Земун у укупном износу од 29 хиљада динара за набавку футрола за дипломе.

Плаћање путем благајне извршено је у укупном износу од 11 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

Поклони - конто 423712

Позориште је евидентирало расходе за набавку поклона у укупном износу од 475 хиљада динара.

Златара „Мајданпек“, Београд

Позориште је извршило плаћање испоручиоцу Златари „Мајданпек“ на основу рачуна број 34531062 од 14.11.2014. године и отпремнице број 62045 од 14.11.2014. године у укупном износу од 423 хиљаде динара, за набавку златних значки.

На основу испостављених рачуна добављача, Позориште је извршило расход у укупном износу од 52 хиљаде динара и то:

- за израду аранжмана у износу од 48 хиљада динара, добављачу „Metal Mont Пројекат“ д.о.о. Београд;

- за књиге „Успони српске културе“ у износу од 4 хиљаде динара Издавачкој књижари Зорана Стојановића, Нови Сад.

Закључак:

Позориште је извршило плаћање за набавку поклона на основу рачуна Златаре „Мајданпек“, Београд у укупном бруто износу од 423 хиљаде динара, без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Позоришту да врши набавку поклона у складу са Законом о буџетском систему.

6.2.3.2.3.5. Остале опште услуге – конто 423900

Финансијским планом на економској класификацији 423900 – Остале опште услуге предвиђена су средства у износу од 4.600 хиљада динара.

Позориште је исказало расходе за набавку услуга за домаћинство и угоститељство у укупном износу од 10.759 хиљада динара, што је за 6.159 хиљада динара више од износа утврђеног финансијским планом. Из средстава буџета Републике исплаћена су средства у износу од 4.600 хиљада динара и осталих извора у износу од 6.159 хиљада динара.

Остале опште услуге – конто 423911

Услуге омладинске/студентске задруге

Народно позориште је у 2014. години исказало расходе на име услуга омладинске/студентске задруге за послове разводнице и рад на пријему гардеробе (35 извршилаца), пријем публике и контролу улазница (4 извршиоца) и чишћење снега (1 извршилац) у износу од 2.646 хиљада динара.

Планом набавки за 2014. годину планирана је набавка услуга омладинске/студентске задруге са процењеном вредношћу без ПДВ-а у укупном износу од 6.250 хиљада динара и то у 2014. години у износу од 5.000 хиљада динара и у 2015. години у износу од 1.250 хиљада динара. Предвиђено је спровођење отвореног поступка јавне набавке.

Одлуком број 619 од 04.02.2014. године покренут је отворени поступка јавне набавке са укупном процењеном вредношћу од 5.000 хиљада динара без ПДВ-а.

У Конкурсној документацији Модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава које

ће им за ту намену бити одобрене у тој буџетској години (члан 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година¹⁰⁸).

На основу Одлуке о додели уговора број 619/6 од 20.03.2014. године, Позориште је закључило Уговор о јавној набавци услуга омладинске/студентске задруге број 2376 од 11.04.2014. године са Задругом студената Универзитета у Београду. Уговорена је цена највише до 5.000 динара. Уговор је закључен на период од годину дана.

Плаћање у 2014. години је извршено у укупном износу од 2.646 хиљада динара и то 475 хиљада динара на основу Уговора о јавној набавци мале вредности број 132 од 15.01.2013. године закљученог са Задругом студената Универзитета у Београду, док је износ од 2.170 хиљада динара исплаћен на основу Уговора број 2376 од 11.04.2014. године, а након испостављених рачуна и доказа о извршеном послу у виду евиденција о присутности на раду.

У периоду април-мај 2014. године лицима ангажованим преко Студентске задруге су погрешно евидентирани сати проведени на раду, на тај начин што је број сати проведених на раду сабран са бројем дана у којим су ангажована лица, па је на овај начин исплаћен задругарима већи износ од 136 хиљада динара. За месец април 2014. године ангажованим лицима преко Студентске задруге је исплаћен већи износ од 76 хиљада динара од износа утврђеног на основу евиденција о присуству на раду, док је за месец мај 2014. године Позориште задругарима исплатило више 60 хиљада динара, што укупно износи 136 хиљада динара. У осталом периоду, јануар-март 2014. године и јуни-децембар 2014. године извршено је правилно евидентирање, обрачун и исплата ангажованим лицима преко Студентске задруге.

Позориште је исплатило накнаду за рад чланова задруге у износу 947 хиљада динара, а требало је исплатити 811 хиљада динара и то на основу:

- рачуна број 3845 од 05.06.2014. године и Уговора број 05-4064 од 01.04.2014. године исплаћено је 205 хиљада динара;
- рачуна број 3859 од 06.06.2014. године и Уговора број 05-4245 од 18.04.2014. године исплаћено је 415 хиљада динара;
- рачуна број 4102 од 04.07.2014. године и Уговора број 05-4715 од 03.06.2014. године исплаћено је 327 хиљада динара.

Закључак:

Позориште је исплатило већи износ за 136 хиљада динара Задрузи студената Универзитета у Београду на основу месечних евиденција о присуству на послу, за месеце април и мај 2014. године, за ангажована лица што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачиноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

У Конкурсној документацији за јавну набавку услуга омладинске/студентске задруге модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава које ће им за ту намену бити одобрене у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више године.

Препоручује се Позоришту да:

- врши обрачун и исплату за извршени рад задругара у складу са закљученим уговорима и на основу евиденција о времену проведеном на раду;
- у конкурсној документацији, у случају да се плаћање врши у две календарске године, модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава које ће им за ту намену бити одобрене у тој буџетској години.

¹⁰⁸ „Службени гласник РС“, број 21/2014

Уговори о делу

У периоду од 01.01.-31.12. 2014. године Позориште је ангажовало 8 лица на основу 12 уговора о делу. У наведеном периоду исплаћена је накнада за рад лица ангажованих на основу уговора о делу у укупном бруто износу од 2.449 хиљада динара, односно нето износу од 1.566 хиљада динара.

У извештајном периоду на основу закључених уговора 6 лица је обављало послове из делокруга Народног позоришта, односно послове који су обухваћени Правилником о организацији и систематизацији послова у Народном позоришту број 6279 од 29.08.2013. године. Накнада за те послове исплаћена је у нето износу од 1.269 хиљада динара, односно у бруто износу од 1.987 хиљаде динара.

Р. бр.	Број и датум уговора	Опис посла	Уговорени износ месечне накнаде	Укупно исплаћено по уговору у 2014.		Укупно исплаћено по лицу		Послови систематизовани у Правилнику о организацији и систематизацији послова у Народном позоришту	Доказ о извршеном послу (да/не)
				бруто	нето	бруто	нето		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	39 08.01.2014	решавање социјалних проблема, пружање подршке запосленима који сумњају да су изложени злостављању, брига о радницима са редуцираном радном способношћу, припрема изласка на инвалидске комисије, лекарске комисије и комисије за оцену радне способности	35	491	315	653	418	7.1. Служба за правне и кадровске послове, радна места 1,4,5 и 6	да
	анекс 4498 10.07.2014	решавање социјалних проблема	24	75	48				
	4499 10.07.2014	упитник социјалног анкетања запослених ради израде социјалне карте за запослене	20	31	20				
	8610 31.12.2012	решавање социјалних проблема	35	54	35				
2.	7451 08.10.2013	масер	30	325	210	325	210		
3.	2638 24.04.2014	сређивање архиве	60	188	120	188	120	7.1. Служба за правне и кадровске послове, радно место 8, Сектор за издавачку и истрживачко-документациону делатност под 4,5 и 6	
4.	7481 09.10.2013	израда аката за јавне набавке	49	76	49	695	445	7.2/1 Група за набавке, 7.2 А Служба за јавне набавке, радно место шеф службе-службеник за јавне набавке	да
	946 19.02.2014	израда аката за јавне набавке	36	620	396				
5.	4331 25.07.2014	одржавање система хлађења	28	89	56	89	56	6.3. Служба одржавања објекта и опрема	
6.	7290 10.11.2014	израда признања за Дан позоришта	86	137	86	137	86		да

7.	4249 27.06.2014	оператер ПП централе за аутоматску дојаву пожара	36	285	180	285	180	7.8. Служба за безбедност и опште послове, Група за безбедност и здравље на раду и заштиту од пожара, радно место 1,2 и 3 и Група за обезбеђење и ППЗ, радно место 9
8.	8268 01.11.2013	консултант за унапређење организације процеса рада у техничким сегментима	25	77	50	77	50	7.7. Центар за информационе технологије, радно место 1 систем инжењер – шеф центра
У к у п н о			464	2.449	1.565	2.449	1.565	

Закључак:

Народно позориште је ангажовало 6 лица на основу 10 уговора о делу за обављање послова из делокруга, односно за обављање послова који су обухваћени Правилником о организацији и систематизацији послова у Позоришту број 6279 од 29.08.2013. године и по том основу исплатило бруто износ од 1.987 хиљада динара, односно нето износ од 1.269 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Народно позориште је извршило плаћања у укупном бруто износу од 964 хиљаде динара, односно у укупном нето износу од 617 хиљада динара на основу 5 уговора о делу без доказа о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Позоришту да:

- ангажује лица на основу уговора о делу у складу са чланом 199. Закона о раду и
- врши плаћања на основу доказа о извршеној пословној промени, односно на основу валидне рачуноводствене исправе у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Привремени и повремени послови

У периоду од 01.01.-31.12.2014. године Позориште је ангажовало 24 лица на основу 49 уговора о обављању привремених и повремених послова. У наведеном периоду исплаћена је накнада за рад лица ангажованих на основу уговора о обављању привремених и повремених послова у укупном бруто износу од 5.182 хиљаде динара, односно нето износу од 3.211 хиљада динара.

6.2.3.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000

Расходи за специјализоване услуге извршени су у износу од 125.798 хиљада динара (у 2013. години у износу од 122.607 хиљада динара).

6.2.3.2.4.1. Услуге образовања, културе и спорта - конто 424200

Финансијским планом на економској класификацији 424200 – Услуге образовања, културе и спорта предвиђена су средства у укупном износу од 117.725 хиљада динара, од чега су предвиђена средства за пројекат 2: Установе у области стваралаштва у износу од 95.000 хиљада динара, а за пројекат 3: Институционално представљање културе у свету/ Велики рат у износу од 22.725 хиљада динара.

Позориште је исказало расходе услуга образовања, културе и спорта у укупном износу од 125.636 хиљада динара, што је за 7.911 хиљада динара више од планираних средстава. Из средстава буџета Републике исплаћена су средства у износу од 108.464 хиљаде динара и осталих извора у износу од 17.172 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за услугу културе - конто 424221.

Привремени и повремени послови

У периоду од 01.01.-31.12.2014. године Позориште је ангажовало 18 лица на основу 21 уговора о обављању привремених и повремених послова. У наведеном периоду исплаћена је накнада за рад лица ангажованих на основу уговора о обављању привремених и повремених послова у укупном бруто износу од 1.098 хиљада динара, односно нето износу од 675 хиљада динара.

Уговори о уметничкој сарадњи и уметничком ангажману

У периоду од 01.01.- 31.12.2014. године Позориште је закључило укупно 872 уговора о уметничкој сарадњи и уметничком ангажману са 390 лица у укупном бруто износу од 83.319 хиљада динара, односно у укупном нето износу од 63.446 хиљада динара.

Народно позориште је ангажовало 47 статиста на основу 61 уговора о уметничкој сарадњи, 3 композитора за компоновање музике на основу 3 уговора и 4 лица за пружање услуга које се односе на специјалне аудио визуелне ефекте (машинске, електротехничке струке, звучне ефекте – VII степен Музичка академија), на основу 20 уговора који су ван делатности послодавца и по својој правној природи су уговори о делу и исплатили накнаду за рад ангажованих лица у нето износу од 3.043 хиљаде динара, односно у бруто износу од 4.076 хиљада динара.

Ред. бр.	Број уговора	Почетак уговора	Крај уговора	Опис посла	Уговорени износ накнаде	Укупно исплаћено по уговору у 2014.		Укупно исплаћено по лицу	
						бруто	нето	бруто	нето
1.	1436	1-мар-14	30-јун-14	статисти	2	13	9	42	31
2.	452	20-јан-14	28-феб-14	статисти	11	29	22		
3.	8643	12-нов-13	30-сеп-14	статисти	5	45	33	45	33
4.	8296	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	7	102	76	102	76
5.	8306	15-окт-13	30-апр-14	статисти	3	4	3		
6.	8306	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	3	28	21	32	23
7.	8313	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	7	76	57	76	57
8.	8304	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	3	9	7	9	7
9.	8290	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	4	40	30	40	30
10.	8291	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	2	17	13	17	13
11.	5846	1-окт-14	31-окт-14	статисти	1	1	1		
12.	6837	1-нов-14	28-феб-15	статисти	1	1	1	2	2
13.	8292	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	6	60	45	60	45
14.	8287	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	6	67	50	67	50
15.	8302	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	4	42	31	42	31
16.	8289	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	6	78	58	78	58
17.	8327	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	1	3	2	3	2
18.	8317	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	1	5	4	5	4
19.	8295	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	2	4	3	4	3
20.	8323	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	3	18	13	18	13
21.	8309	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	9	115	86	115	86
22.	8321	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	6	59	45	59	45
23.	5845	1-окт-14	31-окт-14	статисти	1	2	1		
24.	6836	1-нов-14	28-феб-15	статисти	1	2	1	13	10
25.	8310	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	1	9	7		
26.	1270	28-феб-14	30-јун-14	статисти	2	11	8	11	8
27.	8307	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	2	23	17	23	17
28.	8300	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	7	93	69	93	69
29.	8294	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	1	10	8	10	8
30.	8301	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	4	41	31	41	31
31.	8314	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	15	206	154	206	154
32.	8286	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	16	208	156	208	156
33.	8325	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	7	88	66	88	66
34.	8299	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	10	97	72	97	72

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и
правилности пословања Народног позоришта у Београду за 2014. годину*

35.	8315	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	3	30	22	30	22
36.	8312	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	8	21	16	21	16
37.	8303	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	3	33	25	33	25
38.	8328	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	2	11	8	11	8
39.	8288	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	1	9	7	9	7
40.	1269	28-феб-14	30-јун-14	статисти	5	26	19	65	49
41.	9941	20-дец-13	28-феб-14	статисти	6	39	29	37	27
42.	1272	20-феб-14	30-јун-14	статисти	9	37	27	27	27
43.	8298	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	3	27	20	27	20
44.	5847	1-окт-14	31-окт-14	статисти	2	2	2	3	3
45.	6868	1-нов-14	28-феб-15	статисти	1	1	1	13	10
46.	5844	1-окт-14	31-окт-14	статисти	1	1	1		
47.	6835	1-нов-14	28-феб-15	статисти	1	1	1		
48.	8316	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	1	11	8		
49.	1271	28-феб-14	30-јун-14	статисти	6	17	13	42	32
50.	9939			статисти	9	11	9		
51.	9939	20-дец-13	28-феб-14	статисти	3	14	10		
52.	8318	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	2	13	10	13	10
53.	9940	20-дец-13	28-феб-14	статисти	2	8	6	10	7
54.	9940	28-феб-14	30-сеп-14	статисти	1	2	1		
55.	8329	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	10	98	74	98	74
56.	8319	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	1	10	8	10	8
57.	8308			статисти	8	22	17	63	47
58.	8308	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	4	41	31		
59.	8320	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	6	76	57	76	57
60.	8326	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	4	56	42	56	42
61.	8322	15-окт-13	30-сеп-14	статисти	10	128	96	128	96
1. Укупно					272	2.351	1.760	2.351	1.760
62.	6199	1-окт-14	30-нов-14	компоновање музика	108	293	216	293	216
63.	1197	2-нов-13	24-јан-14	компоновање музика	58	77	58	77	58
64.	2468	14-апр-14	1-јун-14	компоновање музика	97	395	292	395	292
65.	2260	10-мар-14	15-јул-14	специјални ефекти	20	54	41		
66.	447	12-јан-14	13-јан-14	специјални ефекти	9	12	9		
67.	5883	4-окт-14	31-окт-14	специјални ефекти	9	47	35		
68.	626	1-јан-11		специјални ефекти	6	8	6		
69.	7114	1-нов-14	30-нов-14	специјални ефекти	10	56	41	422	314
70.	7151	1-сеп-09		специјални ефекти	5	31	23		
71.	7428	1-нов-12		специјални ефекти	9	81	61		
72.	8201	15-нов-11		специјални ефекти	6	39	29		
73.	8214	1-нов-13	15-јул-14	специјални ефекти	10	93	70		
74.	7425	1-нов-12		специјални ефекти	9	81	61	81	61
75.	1011	1-јан-11		специјални ефекти	6	8	6		
76.	2261	10-мар-14	15-јул-14	специјални ефекти	20	54	41		
77.	5883-1	4-окт-14	31-окт-14	специјални ефекти	12	33	24		
78.	7115	1-нов-14	30-нов-14	специјални ефекти	15	41	30	310	231
79.	7425	1-нов-12		специјални ефекти	6	15	12		
80.	7426	1-нов-12		специјални ефекти	10	66	49		
81.	8155	1-нов-13	15-јул-14	специјални ефекти	10	93	70		
82.	2262	10-мар-14	15-јул-14	специјални ефекти	20	54	41		
83.	448	12-јан-14	13-јан-14	специјални ефекти	9	12	9	147	110
84.	7427	1-нов-12		специјални ефекти	9	81	61		
2. Укупно					472	1.725	1.283	1.725	1.283
СВЕГА (1+2)					744	4.076	3.043	4.076	3.043

Закључак:

Позориште је у 2014. години извршило плаћања у укупном бруто износу од 4.076 хиљада динара, односно у укупном нето износу од 3.043 хиљаде динара на основу 84 уговора о уметничкој сарадњи и уметничком ангажману без доказа о извршеном послу,

односно без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Позоришту да за ангажована лица на основу уговора ван радног односа води евиденције присутности на раду и обављеном послу и да врши плаћања на основу доказа о извршеној пословној промени, односно на основу валидне рачуноводствене исправе у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Позориште је ангажовало 289 лица на основу 697 уговора о уметничкој сарадњи и уметничком ангажману за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима и који су по својој правној природи уговори о обављању привремених и повремених послова (балетски играч, глумац, свирање инструмената обоа, харфа, фагот итд., инспекцијент, костимограф, сценограф, редитељ итд.) и обухваћени су Правилником о организацији и систематизацији послова у Народном позоришту у Београду. У наведеном периоду исплаћена је накнада за рад лица ангажованих на основу уговора у укупном бруто износу од 64.289 хиљада динара, односно нето износу од 48.692 хиљаде динара.

За ове уговоре који су по својој правној природи уговори о обављању привремених и повремених послова, није извршен правилан обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

У складу са правном природом уговора, извршен је прерачун накнаде и том приликом је утврђено да бруто накнада за рад ангажованих лица износи 80.999 хиљада динара.

На овај начин, обрачун и исплата доприноса за обавезно социјално осигурање је извршена у мањем бруто износу за 16.707 хиљада динара.

Народно позориште је ангажовало 47 статиста на основу 61 уговора о уметничкој сарадњи, 3 композитора за компоновање музике на основу 3 уговора и 4 лица за пружање услуга које се односе на специјалне аудио визуелне ефекте (машинске, електротехничке струке, звучне ефекте – VII степен Музичка академија), на основу 20 уговора који су ван делатности послодавца и по својој правној природи су уговори о делу и исплатили накнаду за рад ангажованих лица у нето износу од 3.043 хиљаде динара, односно у бруто износу од 4.076 хиљада динара.

За ове уговоре који су по својој правној природи уговори о делу, није извршен правилан обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

У складу са правном природом уговора, извршен је прерачун накнаде и утврђено је да бруто накнада за рад ангажованих лица износи 4.681 хиљаде динара.

На овај начин, обрачун и исплата доприноса за обавезно социјално осигурање је извршена у мањем бруто износу за 605 хиљада динара.

Закључак:

Позориште је на основу 781 закљученог уговора о уметничкој сарадњи и уметничком ангажману, који су по својој правној природи уговори о обављању привремених и повремених послова и уговори делу, обрачунало и исплатило порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање у мањем износу за 17.312 хиљада динара од износа утврђеног Законом о доприносима за социјално осигурање и Законом о порезу на доходак грађана.

Препоручује се Позоришту да врши обрачун доприноса у складу са Законом о доприносима за социјално осигурање¹⁰⁹ и Законом о порезу на доходак грађана.

У извештајном периоду на основу 93 уговора о уметничкој сарадњи 24 лица је обављало исту врсту посла (балетски играч), који су идентични или врло сродни систематизованим пословима у Правилнику о организацији и систематизацији послова у

¹⁰⁹„Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/05...5/2015

Народном позоришту у Београду у члану 3, 4 и 12 Сектор – Балет под 4. Балет у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно у трајању дужем од 120 радних дана. На основу наведених уговора исплаћена је уговорена накнада у бруто износу од 15.030 хиљада динара, односно у нето износу од 11.183 хиљаде динара, тако да је накнада за ангажовани период у дужем трајању од 120 радних дана исплаћена у већем нето износу од 4.978 хиљада динара, односно у бруто износу од 6.693 хиљаде динара. (Прилог IV, табела број 1)

Законом о раду¹¹⁰, чланом 197, прописано је да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова.

Закључак:

Позориште је ангажовало 24 лица на основу 93 уговора о уметничкој сарадњи и уметничком ангажману за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима, односно истоврсних привремених и повремених послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана и по том основу исплатило у 2014. години бруто износ од 6.693 хиљаде динара, односно нето износ од 4.978 хиљада динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Позоришту да ангажује лица на основу уговора о обављању послова, који су идентични или врло сродни систематизованим пословима, односно истоврсних привремених и повремених послова у трајању до 120 радних дана у календарској години у складу са чланом 197. Закона о раду.

Скретање пажње:

Имајући у виду да су уметнички послови специфични (балетски играч, глумац, оперски певач итд.) и да захтевају одређен пројектован или замишљен изглед, одређену старосну доб, уметнички сензибилитет, физичко стање и физичку кондицију, Позориште је закључило 781 Уговор о уметничкој сарадњи и уметничком ангажману, који су по својој правној природи Уговори о обављању привремених и повремених послова и Уговори о делу, на основу којих је ангажовано 343 лица.

Истовремено, Позориште је уметницима - запосленим лицима, који према евиденцијама организационих јединица/ Сектора о присутности на послу нису били ангажовани на редовном репертоару током целе или дела године, исплаћивало плату као да су радно ангажовани и накнаду трошкова за долазак на рад и за одлазак са рада.

У циљу квалитетног обављања уметничке делатности сматрамо да ову област треба детаљније уредити законом и подзаконским актима.

6.2.3.2.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Набавка услуга текућих поправки и одржавања извршене су у износу од 5.155 хиљада динара (у 2013. години у износу од 4.313 хиљада динара).

6.2.3.2.5.1. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Финансијским планом на економској класификацији 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме предвиђена су средства у износу од 4.000 хиљада динара.

Позориште је исказало расходе за набавку услуга текућих поправки и одржавања опреме у укупном износу од 4.124 хиљаде динара, што је за 124 хиљаде динара више од планираних средстава. Расходи су извршени из средстава Републике у износу од 4.000 хиљаде динара и осталих извора у износу од 124 хиљаде динара.

¹¹⁰ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

Текуће поправке и одржавање опреме за културу - конто 425262

Позориште је исказало расходе за набавку услуга текућих поправки и одржавања опреме за културу у укупном износу од 2.688 хиљада динара.

Планом набавки број 117-2 од 13.01.2014. године планирано је спровођење јавне набавке мале вредности (наруџбеница) услуга поправки музичких инструмената са процењеном вредношћу у износу од 1.500 хиљада динара. Набавка је обликована по партијама и то: Партија 1 - Харфа, Партија 2 - Дувачки дрвени инструменти, Партија 3 - Дувачки лимени инструменти, Партија 4 - Гудачки инструменти и Партија 5 - Удараљке.

Планом набавки број 1044 од 24.02.2014. године, у делу Набавке на које се закон не примењује, планирана је набавка услуга поправки музичких инструмената за потребе извођења представа са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу од 2.300 хиљада динара. Као основ за изузеће наводи се члан 7. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама.

Одлуком број 1152 од 27.02.2014. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности услуге одржавања клавира са штимовањем са процењеном вредношћу у износу до 730 хиљада динара.

Одлуком број 1152/6 од 14.03.2014. године уговор је додељен понуђачу „Пиано ланд“ д.о.о. из Београда.

Позориште је закључило Уговор број 1752 од 19.03.2014. године са понуђачем „Пиано ланд“ д.о.о. са седиштем у Београду. Предмет уговора је одржавање клавира са штимовањем. Вредност уговора износи 730 хиљада динара без ПДВ-а, односно 876 хиљада динара са ПДВ-ом. У уговору није прецизиран период премене уговора.

Позориште је извршило расход на основу закљученог уговора у укупном износу од 876 хиљада динара.

Комисија оркестра Народног позоришта је донела Одлуку број 5087 од 04.09.2014. године о избору мајстора за поправку и одржавање инструмената у Народном позоришту и то:

- за поправку харфи: физичко лице из Деспотовца;
- за поправку контрабаса: физичко лице из Сомбора;
- за поправку хорни: фирма „Дуола“, Мађарска;
- за поправку кларинета: фирма „Хармонија“, Београд;
- за поправку контрафагота: физичко лице из Умке;
- за поправку флаути: фирма „Fon trade music“, Мађарска;
- за поправку обое: фирма „Глазбени атеље Горан Јурас“, Хрватска.

Изменом број 6209 од 14.10.2014. године Одлуке о избору мајстора, уместо физичког лица из Умке, за извођача радова (поправка контрафагота) изабрана је фирма „Хармонија“ из Београда, а Изменом број 7591 од 03.12.2014. године Одлуке о избору мајстора, уместо фирме „Дуола“ из Мађарске за извођача радова изабрана је фирма „Фохрун“ из Мађарске.

На основу испостављених рачуна добављача, Позориште је извршило плаћање у укупном износу од 1.019 хиљада динара и то следећим добављачима:

- „Хармонија“ д.о.о. у укупном износу од 470 хиљада динара по рачуну број 4010 од 03.12.2014. године, за поправку контрафагота;

- СЗР „Агсо“ у укупном износу од 48 хиљада динара по фактури број 002/2014 од 28.04.2014. године за поправку виоле, на основу Одлуке број 2314 од 10.04.2014. године;

- „Csiderkaroly“ Мађарска у укупном износу од 156 хиљада динара по рачуну број 2014/003 од 16.10.2014. године, за поправку пиколо флауте. Одлуком број 5087 од 04.09.2014. године, за извођача радова изабрана је фирма „Fon trade music“ из Мађарске која је понудила цену за сређивање флауте у износу од 300 евра, а фирми „Csider karoly“ Мађарска је та услуга плаћена по цени од 400 евра;

- „Глазбени атеље“ Осигуровање у укупном износу од 71 хиљаде динара по рачуну број 36 од 14.10.2014. године, за поправку обое. Плаћена цена је за 100 евра већа од цене утврђене у Одлуци 5087 од 04. 09.2014. године;

- „Фохрун“ у укупном износу од 274 хиљаде динара по рачуну број Е-000030/14 од 16.10.2014. године, за поправку хорне.

Уговори о делу

Позориште је по основу два закључена уговора о делу извршило расходе у укупном износу од 378 хиљада динара и то:

- у бруто износу од 283 хиљаде динара по Уговору о делу број 5794 од 30.09.2014. године са физичким лицем. Предмет уговора је поправка харфе у власништву Позоришта, у периоду од 01.10.-03.10.2014. године. Вредност Уговора износи 1.500 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан плаћања;

- у бруто износу од 94 хиљаде динара по Уговору о делу број 5970 од 06.10.2014. године са физичким лицем. Предмет уговора је поправка контрабаса у власништву Позоришта, у периоду од 10.10.-12.10.2014. године. Вредност Уговора износи 500 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан плаћања, са авансном уплатом од 50% уговорене накнаде и 50% по обављеном послу.

На основу Одлуке број 6528 од 22.10.2012. године, за замену струна извршено је плаћање у укупном износу од 352 хиљаде динара гудачима запосленим у оркестру Позоришта. Плаћање путем благајне извршено је у износу од 18 хиљада динара.

Закључак:

Позориште је извршило плаћање за услуге поправке контрафагота на основу рачуна „Хармонија“ д.о.о. у укупном бруто износу од 470 хиљада динара, без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Позоришту да врши набавку услуге поправке контрафагота у складу са Законом о буџетском систему.

Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме - конто 425291

Расходи на име текућих поправки и одржавања производне, моторне, непокретне и немоторне опреме евидентирани су у укупном износу од 430 хиљада динара.

„Браварска радња Жарко Бојовић“ Сремчица

Позориште је прибавило понуде за израду точка за машински уређај сценске технике од: предузећа Браварска радња „Жарко Бојовић“ Сремчица са понуђеном ценом у износу од 120 хиљада динара, „Михаило Михаиловић“ д.о.о. са понуђеном ценом у износу од 180 хиљада динара и Занатске радње „НКЛ“ Београд са понуђеном ценом у износу од 147 хиљада динара.

Расход у износу од 120 хиљада динара извршен је Браварској радњи „Жарко Бојовић“ Сремчица на основу испостављеног рачуна број 28/2014 од 08.05.2014. године.

„Фехер“ д.о.о. Београд

Расход за услугу сервиса шиваћих машина, Позориште је извршило предузећу „Фехер“ д.о.о. Београд у укупном износу од 123 хиљаде динара, и то по рачуну број 408 од 04.09.2014. године износ од 101 хиљаде динара и рачуну број 580-1 од 30.11.2014. године износ од 22 хиљаде динара.

„Професионал“, Београд

Расход за поправку електричних алата извршен је по рачуну број 254/14 од 17.05.2014. године у укупном износу од 35 хиљада динара.

„Dusa commerce“ д.о.о. Београд

Расход за сервис пн. алата извршен је по рачуну број 31/14 од 31.01.2014. године, у укупном износу од 24 хиљаде динара.

„Херба - маркет“ д.о.о. Београд

Позориште је извршило расход за набавку косе, по рачуну број 1/05 од 07.05.2014. године у укупном износу од 50 хиљада динара.

Закључак:

Расходи за набавку косе у износу од 50 хиљада динара извршени су и евидентирани на конту 425291 - Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, уместо на конту 424221–Услуге културе, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹¹¹, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Позоришту да евиденцију расхода услуге културе у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

6.2.3.2.6. Материјал – конто 426000

Расходи за набавку материјала извршени су у износу од 19.233 хиљаде динара (у 2013. години у износу од 20.289 хиљада динара).

6.2.3.2.6.1. Административни материјал – конто 426100

Финансијским планом на економској класификацији 426100 – Административни материјал предвиђена су средства у износу од 1.200 хиљада динара.

Позориште је исказало расходе за набавку административног материјала у укупном износу од 1.501 хиљаде динара, што је за 301 хиљаду динара више од планираних средстава. Расходи су извршени из средстава Републике у износу од 1.200 хиљада динара и осталих извора у износу од 301 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал - конто 426111

Позориште је исказало расходе за канцеларијски материјал у укупном износу од 415 хиљада динара.

Планом набавки број 117-2 од 13.01.2014. године, планирано је спровођење јавне набавке мале вредности канцеларијског материјала са процењеном вредношћу у износу од 1.500 хиљада динара, а Планом набавки број 1044 од 24.02.2014. године, планирано је спровођење јавне набавке мале вредности канцеларијског материјала са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу од 1.875 хиљада динара (за 2014. годину у износу од 1.500 хиљада динара, за 2015. у износу од 375 хиљада динара).

Одлуком број 881 од 14.02.2014. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности канцеларијског материјала са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу од 1.500 хиљада динара.

Решењем број 881/1 од 14.02.2014. године именована је Комисија за јавну набавку добара.

У Извештају о стручној оцени понуда број 1490 од 07.03.2014. године констатовано је да су све понуде прихватљиве.

Одлуком о обустави поступка број 1491 од 07.03.2014. године одбијена је понуда понуђача „Славна“ д.о.о. и обустављен је поступак јавне набавке.

Као разлог обуставе поступка јавне набавке наводи се мала разлика у цени између понуђених цена, поготово између три понуде са најнижом ценом и немогућност Комисије да у датим околностима изабере најповољнију понуду.

Понуђач „Компас комерц“ упутило је Позоришту Захтев број 155 од 11.03.2014. године за стављање Одлуке о обустави поступка ван снаге и избор најповољнијег понуђача, јер је поступак обустављен „потпуно неаргументовано и незаконито“.

Пословно удружење понуђача Србије у поступцима јавних набавки упутило је Захтев број 1634 од 14.03.2014. године за поновно разматрање донете одлуке о обустави

¹¹¹ „Службени гласник РС“ број 103/2011, 10/2012 и 18/2011

поступка и обавештење да Комисија није поступила у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. У Захтеву се наводи да је Пословно удружење понуђача, након увида у документацију и Одлуку о обустави поступка број 1491 од 07.03.2014. године утврдило да је комисија наручиоца начинила повреду Закона о јавним набавкама и то члана 107. став 1, 2. и 3. и члан 9. Начело ефикасности и економичности.

Одлуком број 1840 од 25.03.2014. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности путем наруџбенице канцеларијског материјала са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу до 400 хиљада динара.

Одлуком број 2116 од 03.04.2014. године о издавању наруџбенице, као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Табулир комерц“ д.о.о. Београд.

Предмет наруџбенице од 02.04.2014. године је набавка евродизела за моторна возила (техничка грешка), а укупна вредност наруџбенице износи 343 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 412 хиљада динара са ПДВ-ом.

Позориште је извршило расход добављачу „Табулир комерц“ д.о.о. на основу наруџбенице у укупном износу од 408 хиљада динара.

Исплата путем благајне извршена је у износу од 7 хиљада динара.

Закључак:

Позориште је у 2014. години извршило набавку канцеларијског материјала од „Табулир комерц“ д.о.о. у укупном износу од 408 хиљада динара, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности - наруџбеницом иако нису постојали услови за спровођење поступка јавне набавке у току исте буџетске године, односно у наредних шест месеци, што није у складу са чланом 109. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Позоришту да врши набавку канцеларијског материјала у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

ХТЗ опрема - конто 426124

Расходи за набавку ХТЗ опреме евидентирани су у укупном износу од 480 хиљада динара.

За набавку радних ципела, јакни и одела, Позориште је прикупило понуде од понуђача „Varnost filter“ а.д. Београд са понуђеном ценом од 349 хиљада динара, „Mbi system“ д.о.о. Београд са понуђеном ценом од 391 хиљаде динара, „Ватростоп“ Земун са понуђеном ценом од 282 хиљаде динара и „Squalo“ д.о.о. Београд са понуђеном ценом у износу од 239 хиљада динара.

Позориште је извршило расход за набавку ХТЗ опреме у укупном износу од 480 хиљада динара предузећу „Squalo“ д.о.о. Београд и то:

- за набавку радних ципела, јакни и одела у износу од 239 хиљада динара на основу рачуна-отпремнице број CQ/14-17 од 20.03.2014. године;

- за набавку рукавица у износу од 6 хиљада динара по рачуну број CQ/14-102 од 16.12.2014. године и

- за набавку радних одела у износу од 235 хиљада динара по профактури број CQ1/12-2014 од 29.12.2014. године и рачуну - отпремници број CQ/15-11 од 11.02.2015. године.

Закључак:

Позориште је извршило плаћање за набавку ХТЗ опреме на основу рачуна предузећа „Squalo“ д.о.о. Београд у укупном бруто износу од 480 хиљада динара, без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Позоришту да врши набавку ХТЗ опреме у складу са Законом о буџетском систему.

Цвеће и зеленило - konto 426131

Позориште је евидентирало расходе за набавку цвећа и зеленила у укупном износу од 326 хиљада динара.

У Плану набавки планирано је спровођење јавне набавке мале вредности аранжмана од резаног цвећа са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу од 1.000 хиљада динара (за 2014. годину у износу од 800 хиљада динара, за 2015. у износу од 200 хиљада динара).

Одлуком број 1428 од 06.03.2014. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности, а Одлуком број 1428/6 од 24.03.2014. године уговор је додељен понуђачу „Дахлиа“ Београд и закључен је Уговор број 1945 од 28.03.2014. године.

Предмет уговора је набавка аранжмана од резаног цвећа у складу са понудом број 1778 од 20.03.2014. године. Уговорена вредност износи 800 хиљада динара без ПДВ-а, односно 960 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана.

На основу закљученог уговора Позориште је извршило плаћање у укупном износу од 310 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

Материјали за образовање и усавршавање запослених - konto 426300

Финансијским планом на економској класификацији 426300 – Материјали за образовање и усавршавање запослених предвиђена су средства у износу од 300 хиљада динара. Измене и допуне финансијског плана не обухватају измене на овом конту.

Позориште је исказало расходе за набавку материјала за образовање и усавршавање запослених у укупном износу од 502 хиљаде динара, што је за 202 хиљаде динара више од планираних средстава.

6.2.3.2.6.2. Материјали за саобраћај – konto 426400

Финансијским планом на економској класификацији 426400 – Материјали за саобраћај предвиђена су средства у износу од 1.700 хиљада динара.

Позориште је исказало расходе за набавку материјала за саобраћај у укупном износу од 2.012 хиљада динара, што је за 312 хиљада динара више од планираних средстава.

Дизел гориво - konto 426412

Позориште је евидентирало расходе за набавку дизел горива у укупном износу од 1.912 хиљада динара.

Одлуком о покретању поступка број 8142 од 30.10.2013. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности путем наруџбенице дизел горива, са процењеном вредношћу у износу до 400 хиљада динара.

Одлуком број 8527 од 12.11.2013. године као најповољнија изабрана је понуда понуђача „JS Extra Вео Комерс“ д.о.о. Београд и Позориште је издало наруџбеницу број 8557 од 12.11.2013. године на износ од 312 хиљада динара без ПДВ-а, односно 375 хиљада динара са ПДВ-ом.

У 2014. години, на основу издате наруџбенице, Позориште је извршило расход у укупном износу од 104 хиљаде динара.

У Плану набавки, планирано је спровођење јавне набавке мале вредности горива за моторна возила са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу од 3.400 хиљада динара (за 2014. годину у износу од 2.550 хиљада динара, за 2015. у износу од 850 хиљада динара).

Одлуком број 925 од 18.02.2014. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности горива за моторна возила са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу до 2.550 хиљада динара, а Одлуком број 925-6 од 12.03.2014. године уговор је додељен понуђачу „НИС АД“ Нови Београд.

Позориште је закључило Уговор број ПР0610000/40-пр/03420 од 21.03.2014. године са понуђачем „НИС ад“ Нови Сад. Предмет уговора је набавка еуродизела и еуропремијума БМБ 95 за моторна возила Позоришта. Уговорена вредност набавке износи највише до

2.550 хиљада динара без ПДВ-а, а по појединачним ценама од 147,9 динара са ПДВ-ом за литру Еуропремијума БМБ 95 и 151,50 динара са ПДВ-ом за литру Еуродизела.

Извршено је плаћање добављачу „НИС ад“ Нови Сад у укупном износу од 1.336 хиљада динара.

Путем благајне извршено је плаћање у укупном износу од 472 хиљаде динара.
Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

6.2.3.2.6.3. Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600

Финансијским планом на економској класификацији 426600 – Материјали за образовање, културу и спорт предвиђена су средства у износу од 8.900 хиљада динара.

Позориште је исказало расходе за набавку материјала за образовање, културу и спорт у укупном износу од 9.948 хиљада динара, што је за 1.049 хиљада динара више од планираних средстава.

Расходи су извршени на конту 426621 - Материјали за културу.

Позориште је у Плану набавки планирало спровођење отвореног поступка јавне набавке услуге штампања, по партијама, са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу од 5.000 хиљада динара (П1- 3.500 хиљада динара, П2 - 1.500 хиљада динара).

Одлуком број 1792/1 од 21.03.2014. године покренут је отворени поступак јавне набавке услуге штампања, обликоване у партијама Партија 1 - офсетна штампа са израдом плоча и колорног print proof-а и Партија 2 - дигитална штампа, са процењеном вредношћу без ПДВ-а у укупном износу од 5.000 хиљада динара (Партија 1 - 3.500 хиљада динара, Партија 2 - 1.500 хиљада динара). Предвиђена средства за 2014. годину износе 3.500 хиљада динара.

Одлуком број 1792/11 од 13.05.2014. године уговор за Партију 1 је додељен понуђачу „Scanner studio“ Београд, а поступак јавне набавке за Партију 2 је обустављен.

Позориште је закључило Уговор број 3619 од 04.06.2014. године са понуђачем „Scanner studio“ д.о.о. Београд. Предмет уговора је услуга штампања материјала за потребе издавачке делатности Позоришта, Партија 1: офсетна штампа са израдом плоча и колорног print proof-а. Уговорена вредност набавке износи 2.557 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.069 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор се закључује на период од једне године од дана закључења.

Позориште је у 2014. години извршило плаћање у укупном износу од 934 хиљаде динара и то у износу од 359 хиљада динара по основу Уговора о јавној набавци број 1562 од 07.03.2013. године и у износу од 575 хиљада динара по основу Уговора број 3619 од 04.06.2014. године.

Одлуком број 3408 од 26.05.2014. године покренут је преговарачки поступак јавне набавке услуге штампања број ПП -16/2014, Партије 2 - дигитална штампа, са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу од 1.500 хиљада динара. Предвиђено је да се набавка врши на терет средстава Позоришта.

Одлуком број 3408/7 од 09.06.2014. године уговор за Партију 2 је додељен понуђачу „Printing we do“ д.о.о. Београд.

Позориште је закључило Уговор број 3980 од 18.06.2014. године са понуђачем „Printing we do“ д.о.о. Београд. Предмет уговора је услуга штампања за потребе издавачке делатности Позоришта, Партија 2: дигитална штампа. Уговорена вредност набавке износи 1.495 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.794 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговор се закључује на период од једне године од дана закључења.

Позориште је у 2014. години извршило плаћање у укупном износу од 653 хиљаде динара и то у износу од 244 хиљаде динара по основу Уговора о јавној набавци број 1561 од 07.03.2013. године и у износу од 409 хиљада динара по основу Уговора број 3980 од 18.06.2014. године.

„Lyra style“

Позориште је извршило набавку делова за музичке инструменте и музичких инструмената у укупном износу од 2.477 хиљада динара, на основу испостављених рачуна добављача.

„Грисхко“

Расход за набавку балетских патика, извршен је у укупном износу од 429 хиљада динара, по рачуну број 477 од 17.10.2014. године на износ од 3.546,40 ЕУР.

„Дерма“

Позориште је извршило плаћање у укупном износу од 620 хиљада динара на основу испостављених рачуна добављача, за набавку заштитних дак трака, изолир трака, платна и слично.

„Fashion sistem“ (генерални заступник за „Kryolan makeup“)

Расход за набавку шминке извршен је на основу рачуна 35/2014 од 30.09.2014. године у укупном износу од 373 хиљаде динара.

„Kryolan makeup“

Расход за набавку шминке извршен је на основу рачуна 73/2014 од 07.04.2014. године у укупном износу од 145 хиљада динара.

„Јасмин Бг“

Расход за набавку шминке и козметике извршен је на основу рачуна 14-32М-005766 од 17.03.2014. године и 14-32М-011599 од 27.05.2014. године у укупном износу од 68 хиљада динара.

СТЗР „Color shock“ Београд

Расход за набавку акрилних боја извршен је на основу Уговора о јавној набавци мале вредности број 1206 од 22.02.2013. године у укупном износу од 85 хиљада динара.

„Дрвопроект - Кула“ д.о.о.

Расход за набавку резане чамове грађе извршен је на основу Уговора о јавној набавци мале вредности број 1214 од 22.02.2013. године у укупном износу од 117 хиљада динара.

„Mark Zlateks“ д.о.о.

Расход за набавку гвожђа за потребе израде сценографије извршен је на основу Уговора о јавној набавци мале вредности број 1213 од 22.02.2013. године у укупном износу од 42 хиљаде динара.

„Rajan“ д.о.о.

Расход за набавку алуминијума за потребе израде сценографије извршен је на основу Уговора о јавној набавци мале вредности број 1336 од 27.02.2013. године у укупном износу од 87 хиљада динара.

На основу испостављених рачуна предузеће је извршило расход у укупном износу од 1.445 хиљада динара следећим добављачима :

- „Лирос“ у укупном износу од 153 хиљаде динара;
- „Комисион масинотехна“ у укупном износу од 38 хиљада динара;
- „Music media centar“ у укупном износу од 152 хиљаде динара;
- „Lilly drogerie“ д.о.о. у укупном износу од 42 хиљаде динара;
- „Транспортспед“ у укупном износу од 125 хиљада динара;
- „Paning“ у укупном износу од 123 хиљаде динара;
- „Karan со“ у укупном износу од 109 хиљада динара;
- „Галеника“ у укупном износу од 48 хиљада динара;
- „Нови дрвени комбинат“ у укупном износу од 101 хиљаде динара;
- „Суперлаб“ у укупном износу од 78 хиљада динара;
- „Предузеће Пејић“ у укупном износу од 42 хиљаде динара;

- „Yum“ у укупном износу од 68 хиљада динара;
- „Bellagamba“ у укупном износу од 35 хиљада динара;
- „Bombaj textile“ у укупном износу од 38 хиљада динара;
- „Сзтр Живковић Никола“ у укупном износу од 35 хиљада динара;
- „Хсм информатика“ у укупном износу од 55 хиљада динара;
- „Dance floor“ у укупном износу од 51 хиљаде динара;
- „Гоати“ у укупном износу од 46 хиљада динара;
- „Kenza i group“ у укупном износу од 45 хиљада динара;
- „Урбандарт“ у укупном износу од 44 хиљаде динара;
- „Каја“ у укупном износу од 17 хиљада динара.

Закључак:

Позориште је извршило плаћање на основу испостављених рачуна добављача:

- „Luza style“ за набавку делова за музичке инструменте и музичких инструмената у укупном износу од 3.121 хиљаде динара,
 - „Грисхко“ за набавку балетских патика у укупном износу од 429 хиљада динара,
 - „Дерма“ за набавку материјала у укупном износу од 620 хиљада динара,
- без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Позориште је извршило плаћање на основу испостављених рачуна добављача: „Fashion sistem“, „Kryolan makeup“ и „Јасмин Бг“ за набавку шминке у укупном износу од 586 хиљада динара, без писаног уговора и поштовања начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 10-12. истог Закона и чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему.

Расходи за набавку материјала за културу у износу од 644 хиљаде динара извршени су и евидентирани на конту 426912 - Резервни делови, уместо на конту 426621 - Материјали за културу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Позоришту да:

- *врши набавку материјала за културу у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и*
- *евиденцију расхода за набавку материјала за културу у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.*

6.2.3.2.6.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800

Финансијским планом на економској класификацији 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство предвиђена су средства у износу од 2.000 хиљада динара. Измене и допуне финансијског плана не обухватају измене на овом конту.

Позориште је исказало расходе за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство у укупном износу од 1.807 хиљада динара.

Тестирани су расходи инвентара за одржавање хигијене - конто 426812.

Позориште је исказало расходе за набавку инвентара за одржавање хигијене у укупном износу од 1.427 хиљада динара.

У Плану набавки планирано је спровођење јавне набавке мале вредности средстава за чишћење и одржавање хигијене са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу од 3.076 хиљада динара (за 2014. годину у износу од 2.461 хиљаде динара, за 2015. годину у износу од 615 хиљада динара) на конту 426810.

Одлуком број 1006 од 21.02.2014. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности, а Одлуком број 1006-6 од 14.03.2014. године уговор је додељен понуђачу „ГТ хемија“ д.о.о. Нови Београд.

Позориште је закључило Уговор број 1893 од 27.03.2014. године са понуђачем „ГТ хемија“ д.о.о. Нови Београд. Предмет уговора је набавка средстава за чишћење и одржавање хигијене у складу са Понудом број 1321 од 03.03.2014. године, која је саставни део уговора. Уговорена вредност набавке износи 1.193 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.432 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана од дана закључења.

На основу закљученог уговора, Позориште је извршило плаћање у укупном износу од 1.074 хиљаде динара.

„В2М“ д.о.о., Београд

Позориште је закључило Уговор о јавној набавци мале вредности број 790 од 06.02.2013. године са предузећем „В2М“ д.о.о., Београд. Предмет уговора је набавка средстава за одржавање хигијене, а укупна уговорена вредност набавке износи 1.901 хиљаду динара са ПДВ-ом.

На основу овог уговора и рачуна испостављених у 2013. години, Позориште је у 2014. години извршило расход у укупном износу од 325 хиљада динара.

„Profi cleaning“ menagment service д.о.о., Земун

Позориште је извршило расход у укупном износу од 27 хиљада динара, на основу рачуна број 14-300-1360 од 16.10.2014. године испостављеног од добављача „Profi cleaning“ menagment service д.о.о., Земун за набавку диспанзера за пену.

Плаћање путем благајне извршено је у износу од 1 хиљаде динара.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

Пиће - конто 426822

Позориште је исказало расходе за набавку пића у укупном износу од 369 хиљада динара.

Расход за набавку пића у износу од 99 хиљада динара, Позориште је извршило на основу рачуна број 614792 од 28.01.2014. године испостављеног од добављача СТР „Јокса“, Београд.

У Плану набавки планирано је спровођење јавне набавке мале вредности артикала за рад кафе кухиње са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу од 1.110 хиљада динара (за 2014. годину у износу од 880 хиљада динара, а за 2015. годину у износу од 220 хиљада динара) на конту 426822.

Одлуком број 2364 од 11.04.2014. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности путем наруџбенице артикала за рад кафе кухиње број 13 са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу до 400 хиљада динара.

Одлуком број 2643 од 24.04.2014. године о издавању наруџбенице број 2, као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Аргос арте“ д.о.о. Београд.

Предмет наруџбенице од 23.04.2014. године је набавка артикала за рад кафе кухиње, а укупна вредност наруџбенице износи 278 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу закљученог уговора, Позориште је извршило расход у укупном износу од 270 хиљада динара.

Износ од 66 хиљада динара исплаћен добављачу „Аргос арте“ д.о.о. Београд, евидентиран је на економској класификацији 426911 – Потрошни материјал.

Закључак:

Расходи за набавку пића у износу од 66 хиљада динара извршени су и евидентирани на конту 426911 - Потрошни материјал, уместо на конту 426822 - Пиће, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за

буџетски систем¹¹², чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Позоришту да евиденцију расхода за набавку пића у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

6.2.3.2.6.5. Материјали за посебне намене – конто 426900

Финансијским планом на економској класификацији 426900 - Материјали за посебне намене предвиђена су средства у износу од 2.500 хиљада динара.

Позориште је исказало расходе за набавку материјала за посебне намене у укупном износу од 3.463 хиљаде динара, што је за 963 хиљаде динара више од планираних средстава.

Потрошни материјал - конто 426911

Позориште је исказало расходе за набавку потрошног материјала у укупном износу од 2.135 хиљада динара.

„Бимбо“

Позориште је закључило Уговор о јавној набавци мале вредности број 1212 од 22.02.2013. године са „Бимбо“ д.о.о., Београд. Предмет Уговора је набавка сијалица за освету зграде, а укупна уговорена вредност набавке износи 1.047 хиљада динара. Уговором је предвиђено вршење набавке највише до тражене количине и вредности јавне набавке.

Позориште је на основу закљученог Уговора извршило расход у укупном износу од 587 хиљада динара.

„Светлост театар“

Позориште је закључило Уговор о јавној набавци мале вредности број 2857 од 23.04.2013. године са „Светлост театар“ д.о.о., Београд. Предмет Уговора је набавка халогених сијалица и резервних делова за рефлекторе, а укупна уговорена вредност набавке износи 2.764 хиљаде динара. Предвиђено је сукцесивно вршење набавке према потреби Позоришта.

Расход за набавку халогених сијалица и резервних делова за рефлекторе извршен је у укупном износу од 277 хиљада динара.

„Агос арте“ д.о.о.

Раход за набавку пића извршен је предузећу „Агос арте“ д.о.о. у укупном износу од 66 хиљада динара, по рачунима број 151/14 од 13.06.2014. године и 169/14 од 27.06.2014. године.

„W-флукс“ д.о.о.

Позориште је 16.12.2014. године прибавило понуде за санитарну опрему од предузећа стр „Данех-2“, Београд са понуђеном ценом у износу од 237 хиљада динара, „Еуровод“ д.о.о., Београд са понуђеном ценом у износу од 239 хиљада динара и „W-флукс“ д.о.о. са понуђеном ценом у износу од 226 хиљада динара.

Расход за набавку санитарне опреме извршен је у укупном износу од 404 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна.

Закључак:

Позориште је извршило плаћање на основу испостављених рачуна добављача „W-флукс“ д.о.о. за набавку санитарне опреме у укупном бруто износу од 404 хиљаде динара, без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

¹¹² „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012 и 18/2011

Расходи за набавку пића у износу од 66 хиљада динара извршени су и евидентирани на конту 426911 - Потрошни материјал, уместо на конту 426822 - Пиће, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹¹³, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Позоришту да:

- врши набавку потрошног материјала у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему;
- евиденцију расхода за набавку пића у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

Резервни делови - конто 426912

Позориште је исказало расходе за набавку резервних делова у укупном износу од 1.095 хиљада динара.

„Гого ауто“ Београд

Позориште је прибавило понуде за набавку акумулатора од „КМС“ д.о.о. Београд са понуђеном ценом у износу од 269 хиљада динара, „Ауто маркет 011“ д.о.о. Београд са понуђеном ценом у износу од 289 хиљада динара и „Гого ауто“ Београд са понуђеном ценом у износу од 242 хиљаде динара. Расход за набавку акумулатора, извршен је добављачу „Гого ауто“ Београд у укупном износу од 242 хиљаде динара, по рачуну број 7333 од 14.04.2014. године.

„Lyra style“

Позориште је извршило плаћање у износу од 644 хиљаде динара по рачуну број 432/14 од 06.11.2014. године, за набавку делова за музичке инструменте. Расход је извршен са економске класификације 426912 - Резервни делови, уместо са економске класификације 426621 - Материјал за културу.

Позориште је извршило плаћање у укупном износу од 192 хиљаде динара на основу испостављених рачуна добављача:

- „Ауто линеа“ д.о.о. за набавку ауто делова у укупном износу од 9 хиљада динара;
- „Алти“ д.о.о. Чачак за набавку делова за рачунаре у укупном износу од 69 хиљада динара;
- „Termicom“ д.о.о. за набавку грејача у укупном износу од 14 хиљада динара;
- „Тогех“со за набавку акумулатора у укупном износу од 41 хиљаде динара;
- „Микро принц“ Београд за набавку ауто делова у износу од 3 хиљаде динара;
- „Беофап“ д.о.о. за набавку сијалице у износу од 1 хиљаде динара;
- „Словис“ д.о.о. за набавку ауто делова у износу од 19 хиљада динара;
- „Нетикс“ д.о.о. за набавку делова за рачунаре у износу од 29 хиљада динара;
- „Срећко“ д.о.о., Београд за набавку грејача у износу од 2 хиљаде динара;
- „Електрохем“ д.о.о. за набавку ауто делова у износу од 5 хиљада динара;
- „Пејић“ д.о.о. за набавку материјала за културу у износу од 1 хиљаде динара;
- „Color shock“ за набавку материјала за културу у износу од 16 хиљада динара.

Закључак:

Расходи за набавку материјала за културу у износу од 644 хиљаде динара извршени су и евидентирани на конту 426912 - Резервни делови, уместо на конту 426621- Материјали за културу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹¹⁴, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

¹¹³„Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012 и 18/2011

¹¹⁴„Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012 и 18/2011

Препоручује се Позоришту да евиденцију расхода за набавку материјала за културу у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

6.2.3.3. Донације, дотације и трансфери – конто 460000

Укупно извршени расходи за донације, дотације и трансфере извршени су у износу од 157 хиљада динара (у 2013. години 160 хиљада динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање осталих текућих дотација и трансфера – конто 465111.

Позориште је закључило Уговор о гостовању број 3340 од 22.05.2014. године са Амбасадом Републике Кореје у Републици Србији. Предмет уговора је извођење Гала концерта Корејског националног ансамбла на великој сцени Позоришта. Уговором је утврђено да Амбасада Републике Кореје преузима на себе обавезу целокупне организације доласка извођача, аутора и представника гостујућег ансамбла, допреме сценографије, реквизита и костима, као и потребних музичких и сценских ефеката те њихово постављање на Великој сцени Позоришта, на којој ће се Гала концерт извести дана 22. и 23. маја 2014. године (члан 2.). Позориште се обавезује да обезбеди техничку и другу потребну подршку за извођење концерта, услове за извођење пробе пре одржавања концерта, као и све услове за постављање сценографије и извођење уговореног концерта (члан 3.). Уговорене стране су се споразумеле: да су улазнице за извођење Гала концерта дана 22. маја 2014. године протоколарне улазнице за потребе Амбасаде Републике Кореје; да се улазнице за извођење Гала концерта дана 23. маја 2014. године продају на благајни Позоришта по категоријама и цени улазница утврђеним за представе редовног репертоара Позоришта; да се целокупни приход од продатих улазница уплати на наменски рачун Владе Републике Србије у сврху хуманитарне помоћи пострадалим у поплавама; да се током реализације гостовања дана 22. и 23. маја 2014. године прикупе добровољни прилози посетиоца Гала концерта и да се уплате на наменски рачун Владе Републике Србије у сврху хуманитарне помоћи пострадалим у поплавама (члан 4.).

Дана 22.05.2014. године издато је 540 протоколарних карата и Позориште по овом основу није остварило приход.

Позориште је дана 23.05.2014. године издало 157 карата и остварило приход у укупном износу од 66 хиљада динара, од чега за: 12 карата закупцима ложа (није остварен приход -100% попушта), 30 бесплатних карата (100 % попуст), 2 карте запосленима (50% попуст) у износу од 1 хиљаде динара, 2 карте за УОРК (30% попуст) у износу од 1 хиљаде динара и 109 карата за које је наплаћена пуна цена у износу од 64 хиљаде динара.

Записником о бројању сакупљених новчаних средстава на име помоћи пострадалима у поплавама у Србији број 3374 од 26.05.2014. године који су сачинили представници Позоришта и Амбасаде Републике Кореје констатовано је да су укупно прикупљена средства у износу од 91 хиљаде динара и то 81 хиљада динара, 100 УСД (9 хиљада динара) и 10 ЕУРА (1 хиљада динара).

Позориште је средства у износу од 157 хиљада динара уплатило 27.05.2014. године на динарски рачун Владе Републике Србије у сврху отклањања последица ванредних околности – поплаве.

6.2.3.4. Остали расходи – конто 480000

Укупно извршени остали расходи исказани су у износу од 2.270 хиљада динара (у 2013. години 1.408 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика (4-3)
			Претходна година	Текућа година	
0	1	2	3	4	5
2283	480000	Остали расходи	1.408	2.270	862
2287	482000	Порези, обавезне таксе и казне	1.291	855	(436)
2291	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	117	1.415	1.298

6.2.3.4.1. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

Финансијским планом нису предвиђена средства на економској класификацији 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова.

Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова извршени су у износу од 1.415 хиљада динара (у 2013. години у износу од 117 хиљада динара).

Позориште је дописом број 2826 од 30.04.2014. године упутило молбу Министарству културе и информисања Републике Србије за одобрење додатних средстава за 2014. годину у укупном износу од 5.334 хиљаде динара на позицији 483100 - Новчане казне и пенали по решењу судова. У образложењу се наводи да су средства потребна за покриће трошкова и то:

- износ од 4.218 хиљада динара на име пресуде Врховног касационог суда број Рев2 201/2013 од 03.04.2013. године и
- износ од 1.116 хиљада динара на име пресуде Апелационог суда у Београду Гж 5091/12 од 12.02.2014. године.

Министарство културе и информисања је дописом број 640-00-1/2014-01 од 26.05.2014. године обавестило Позориште да на основу достављене документације не постоји правни основ за одобравање захтева за додатна средства, с обзиром да се ради о пресуди из радног односа, као и да Позориште у Предлогу финансијског плана за 2014. годину које је доставило Министарству културе и информисања није ни планирало средства на овој апропријацији. Сходно наведеном, средства нису планирана у буџету за текућу годину, а министарство не располаже додатним средствима.

У току 2014. године је на основу судских решења исплаћено укупно 1.415 хиљада динара.

Р. бр.	Ознака списка у установи	Суд или други орган поступка	Основ - предмет спора	Вредност у 000 динара	Напомена
1.	Гж И.број991/11	Виши суд у Београду	Поништај одлуке о додели стана	125	Трошкови парничног поступка у предмету П број5525/03 Првог општинског суда у Београду
2.	Гж 5091/12	Апелациони суд у Београду	Накнада нематеријалне штете Жалба на пресуду Првог основног суда П 91657/10	1.140	855 хиљада динара накнада штете и 285 хиљада динара камата
3.	Посл. Број 5 ИВ6782/2014	Привредни суд у Београду	Наплата новчаног потраживања	139	45 хиљада динара на име трошкова извршног поступка и 94 хиљаде динара затезна камата повериоца
4.	58 Пр.број 50472/13	Прекршајни суд у Београду	Новчана казна	8	7 хиљада динара накнада штете, 1 хиљада динара трошкови поступка и 115 динара провизија
5.	Прекршајни налог број 155010003508	МУП Републике Србије	Новчана казне	3	2 хиљаде динара накнада штете и 45,00 динара провизија

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

6.2.4. Издаци за набавку нефинансијске имовине – класа 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 48.937 хиљада динара (у 2013. години 11.839 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика (4-3)
			Претходна година	Текућа година	
0	1	2	3	4	5
2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	11.839	48.937	37.098
2302	511000	Зграде и грађевински објекти	9.106	15.516	6.410
2307	512000	Машине и опрема	1.712	32.008	30.296
2319	515000	Нематеријална имовина	1.014	1.328	314
2330	523000	Залихе робе за даљу продају	7	85	78

6.2.4.1. Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300

Финансијским планом Позоришта предвиђена су средства у износу од 10.000 хиљада динара за издатке на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката.

Позориште је исказало издатке за капитално одржавање зграда и објеката, у укупном износу од 15.516 хиљада динара, што је за 5.516 хиљада динара више од планираних средстава. Издаци су извршени на терет буџета Републике Србије у износу од 9.639 хиљада динара и из осталих извора у износу од 5.877 хиљада динара.

Капитално одржавање установа културе – конто 511394

За капитално одржавање установа културе, Позориште је у 2014. години извршило издатке у укупном износу од 15.516 хиљада динара.

Исказани издаци се односе на набавку лед рефлектора типа „Showline“ уз замену постојећих радних светала са лед расветом, набавку балетског пода, услуге царине и шпедиције, као и на набавку (замену) сценске опреме горње механике оштећеног дела бине.

Набавка рефлектора типа „Showline“

У складу са Планом јавних набавки за 2014. годину, Позориште је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број 5980/1 од 07.10.2014. године.

Предмет јавне набавке су добра - рефлектори типа „Showline“ (лед расвета – делови лампи и светлеће опреме). Набавка је обликована по партијама: партија 1 – набавка лед рефлектора „Philips Showline“ и партија 2 – замена постојећих радних светала са лед расветом и уградња истих. Процењена вредност набавке укупно износи 5.918 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.276 хиљада динара за партију 1. и 3.642 хиљаде динара за партију 2.

По спроведеном поступку јавне набавке, Позориште је дана 23.12.2014. године закључило уговоре:

- за партију 1, Уговор о набавци лед рефлектора Philips Showline или одговарајуће, број 8222, са добављачем „Процес инжењеринг“ из Београда, чија уговорена вредност износи 1.995 хиљада динара без ПДВ, односно 2.394 хиљаде динара са ПДВ;

- за партију 2, Уговор о замени постојећих радних светала са лед расветом и уградњом истих, број 8221, са извођачем „Union inženjering“ из Београда, чија уговорена вредност износи 3.570 хиљада динара без ПДВ, односно 4.284 хиљаде динара са ПДВ.

У складу са уговорима, а на основу достављених авансних рачуна, Позориште је извршило плаћања добављачу „Процес инжењеринг“ у укупном износу од 2.394 хиљаде динара са ПДВ-ом и добављачу „Union inženjering“ у укупном износу од 4.284 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Набавка балетског пода – сивог и црног

У складу са Планом јавних набавки за 2014. годину, Позориште је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 6640/1 од 03.11.2014. године.

Предмет јавне набавке су добра – балетски под сиви и црни, а процењена вредност износи 2.415 хиљада динара без ПДВ-а.

По спроведеном поступку јавне набавке, Позориште је са добављачем „HARLEQUIN EUROPE S.A“ из Луксембурга, закључило Уговор број 7608 од 03.12.2014. године. Уговорена вредност износи 20.120,40 ЕУР без ПДВ-а.

Након испоруке добара, а на основу достављеног рачуна број 14436 од 04.12.2014. године, Позориште је извршило плаћање добављачу „HARLEQUIN EUROPE S.A“, у укупном износу од 2.436 хиљада динара са ПДВ-ом.

За увоз наведених добара, Позориште је, по испостављеном рачуну, платило трошкове царине и шпедиције предузећу „Transportšped“ из Београда, у укупном износу од 525 хиљада динара.

Набавка (замена) сценске опреме горње механике оштећеног дела бине

У складу са Изменом и допуном Плана јавних набавки за 2013. годину, Позориште је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број 8932 од 27.11.2013. године.

Предмет јавне набавке су добра – замена сценске опреме горње механике оштећеног дела бине, а процењена вредност износи 5.000 хиљада динара без ПДВ-а.

По спроведеном отвореном поступку јавне набавке, Позориште је закључило Уговор број 416 од 27.01.2014. године, са добављачем „Светлост театар“ из Београда. Уговорена вредност износи 4.898 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.877 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу достављених рачуна, Народно позориште је извршило плаћања добављачу „Светлост театар“ у укупном износу од 5.877 хиљада динара са ПДВ-ом.

Утврђено је да су тестирани издаци правилно исказани.

6.2.4.2. Машине и опрема – конто 512000

Позориште је у 2014. години исказало издатке за набавку машина и опреме у укупном износу од 32.008 хиљада динара (у 2013. години 1.712 хиљада динара).

6.2.4.2.1. Опрема за образовање, науку, културу и спорт – конто 512600

Финансијским планом предвиђена су средства у износу од 31.429 хиљада динара за издатке на конту 512600 – Опрема за образовање, културу и спорт.

Позориште је исказало издатке за образовање, културу и спорт, у укупном износу од 31.412 хиљада динара, од чега је износ од 31.377 хиљада динара извршен на терет буџета Републике Србије, а износ од 35 хиљада динара из осталих извора.

Тестирани су издаци за набавку опреме за културу – конто 512631

Исказани издаци се односе на набавку музичких инструмената, CD плејера за балетску салу и услуге царине и шпедиције.

Набавка музичких инструмената – гарнитуре кларинета „BUFFET – CRAMPON“ или сличне

У складу са Изменом и допуном Плана јавних набавки за 2013. годину, Позориште је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 8596 од 14.11.2013. године.

Предмет јавне набавке су добра – музички инструменти: гарнитуре кларинета „BUFFET – CRAMPON“ или сличне, за потребе Оркестра Народног позоришта у Београду, а процењена вредност набавке износи 1.000 хиљада динара без ПДВ-а.

По спроведеном поступку јавне набавке, Позориште је закључило Уговор број 9156 од 04.12.2013. године са добављачем „Mitros music Company“ из Београда. Уговорена вредност износи 742 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 890 хиљада динара са ПДВ-ом.

Након испоруке добара, а на основу достављеног рачуна, Позориште је 22.09.2014. године извршило плаћања добављачу „Mitros music Company“ у укупном износу од 890 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено након окончаног судског спора.

Куповина музичких инструмената без спровођења поступка јавних набавки

У Плану јавних набавки за 2014. годину (број 117-2 од 13.01.2014. године) предвиђена је набавка музичких инструмената у отвореном поступку, чија процењена вредност износи 26.190 хиљада динара без ПДВ-а.

Изменом и допуном Плана јавних набавки за 2014. годину (број 1044 од 24.02.2014. године), набавка музичких инструмената наведена је у делу набавки на које се Закон не примењује.

У 2014. години, Народно позориште је извршило набавку музичких инструмената без спровођења поступка јавне набавке, у укупном износу од 30.487 хиљада динара.

Набавка клавира

Позориште је за набаку клавира извршило расходе у укупном износу од 12.607 хиљада динара на основу уговора закључених са „Pianoforte“ d.o.o из Обреновца и то:

- Уговора о купопродаји музичких инструмената – концертног клавира „Brodmann AS 275“ и пианина „Brodmann AS 132“, број 7207 од 17.11.2014. године, Анекса број 7537 од 01.12.2014. године и Анекса 8326 број од 25.12.2014. године у износу од 9.617 хиљада динара са ПДВ-ом и

- Уговора о купопродаји музичких инструмената - полуконцертног клавира „Brodmann PE 212“, број 7206 од 17.11.2014. године у износу од 2.990 хиљада динара са ПДВ-ом.

Набавка обоа и енглеског рога

Позориште је за набаку обоа и енглеског рога извршило расходе у укупном износу од 4.361 хиљаде динара на основу:

- Уговора о купопродаји инструмената - 3 обоа марке „Marigaus“ и једног енглеског рога „Möpping“ број 7518 од 29.11.2014. године закљученог са „OBOEN - BÖRSE“ из Улма, Немачка у износу од 3.611 хиљада динара са ПДВ-ом и

- Рачуна „Транспортшпеда“ број 40517-5 од 16.12.2014. године за услуге царине, шпедиције и обрачунаог ПДВ-а у износу од 750 хиљада динара.

Набавка фагота и бас кларинета

Позориште је за набаку фагота и бас кларинета извршило расходе у укупном износу од 6.136 хиљада динара.

За набавку два фагота марке „Yamaha YFG 812“, Позориште је прибавило две понуде:

- понуда број 6921 од 07.11.2014. године понуђача „Lastra Company“ d.o.o из Менгеша (Словенија), чија понуђена цена износи 32.901,64 EUR без ПДВ-а, односно 39.481,97 EUR са ПДВ-ом, уз авансно плаћање (100%) и роком испоруке од 8 недеља и

- понуда број 6922 од 07.11.2014. године понуђача „Mitros music Company“ из Београда, чија понуђена цена износи 29.491,67 EUR без ПДВ-а, односно 35.390,00 EUR са ПДВ-ом; начин плаћања је 30% аванс и 70% на дан испоруке (у динарској противвредности по горњем курсу „Raiffeisen“ банке на дан плаћања), а рок испоруке - 6 недеља од дана наруџбе.

Изабрана је понуда понуђача „Mitros music Company“ из Београда, са којим је Позориште закључило Уговор о купопродаји инструмената број 8250 од 23.12.2014. године. Уговорена цена износи 4.712 хиљада динара бруто (односно 38.844,55 EUR, прерачунато по средњем курсу НБС), што је за 419 хиљада динара више од изабране понуђене цене((38.844,55 EUR – 35.390,00 EUR)*121,3053=419.055,22 динара).

Такође, уместо понуђених 30%, уговорена је авансна уплата 100% и нови рок испоруке од 60 дана.

Плаћање је у целости извршено 29.12.2014. године, а инструменти су испоручени 13.02.2015. године (потписан и оверен Записник о примопредаји).

За набавку једног бас кларинета марке „Selmer Privilege low C“, Позориште је прибавило четири понуде:

- понуда број 6924 од 07.11.2014. године понуђача „Mitros music Company“ из Београда, чија понуђена цена износи 7.937,50 EUR без ПДВ-а, односно 9.525,00 EUR са ПДВ-ом; начин плаћања је 30% аванс и 70% на дан испоруке (у динарској противвредности по горњем курсу „Raiffeisen“ банке на дан плаћања), а рок испоруке - 9 недеља од дана наруџбе;

- понуда број 6947 од 07.11.2014. године понуђача „Lastra Company“ d.o.o из Менгеша (Словенија), чија понуђена цена износи 7.368,85 EUR без ПДВ-а, односно 8.842,62 EUR са ПДВ-ом, уз авансно плаћање (100%) и роком испоруке од 2 недеље;

- понуда број 6948 од 07.11.2014. године понуђача „Klarinetarna“ из Згорње Полскаве (Словенија), чија понуђена цена износи 7.786,88 EUR без ПДВ-а, односно 9.344,26 EUR са ПДВ-ом, уз плаћање по предрачуноу и

- понуда број 6923 од 07.11.2014. године понуђача „Lyra Style“ из Београда, чија понуђена цена износи 7.580,00 EUR без ПДВ-а, односно, 9.096,00 EUR са ПДВ-ом (у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате), са роком испоруке од 2 месеца и 10 дана (по одабиру инструмената у „Henri Selmer“-у у Паризу).

За набавку једног бас кларинета марке „Selmer Privilege low C“, изабрана је понуда понуђача „Mitros music Company“ из Београда, са којим је Народно позориште закључило Уговор о купопродаји инструмената број 8250 од 23.12.2014. године. Уговорена цена износи 1.424 хиљаде динара бруто (односно 11.735,30 EUR, прерачунато по средњем курсу НБС), што је за 351 хиљаду динара више од најповољније понуђене цене понуђача „Lastra Company“ d.o.o из Менгеша, Словенија $((11.735,30 \text{ EUR} - 8.842,62 \text{ EUR}) * 121,3053 = 350.897,51 \text{ динара})$.

Истовремено, уговорена и плаћена цена је за 268 хиљада динара већа и од изабране (првобитно) понуђене цене компаније „Mitros music Company“ из Београда $((11.735,30 \text{ EUR} - 9.525,00 \text{ EUR}) * 121,3053 = 268.121,20 \text{ динара})$.

Такође, уместо понуђених 30%, уговорена је авансна уплата 100% и нови рок испоруке од 180 дана.

Плаћање је у целости извршено 29.12.2014. године, а инструменти су испоручени 26.06.2015. године (потписан и оверен Записник о примопредаји).

Набавка труба

Позориште је за набаку труба извршило расходе у укупном износу од 4.361 хиљаде динара на основу:

- Уговора о купопродаји инструмената - 4 трубе марке „Stomvi Master Titanium Bb“ и 4 трубе марке „Stomvi Master Titanium C“ број 7507 од 28.11.2014. године закљученог са „HONIBA S.A.“ из Валенсије, Шпанија, у износу од 2.370 хиљада динара са ПДВ-ом и

- Рачуна „Транспортшпеда“ број 42232-1 од 31.12.2014. године за услуге царине, шпедиције и обрачунаог ПДВ-а у износу од 470 хиљада динара.

Набавка тромбона, звона, бубња и гонга

Позориште је за набаку тромбона, звона, бубња и гонга извршило расходе у укупном износу од 2.945 хиљада динара.

За набавку три тромбона (1 бас и 2 тенора) и три кутије за тромбоне, Позориште је прибавило три понуде:

- понуда број 6911 од 07.11.2014. године понуђача „Lastra Company“ d.o.o из Менгеша (Словенија), чија понуђена цена износи 13.421,30 EUR без ПДВ-а (односно, 16.105,56 EUR са ПДВ-ом), уз авансно плаћање (100%) и роком испоруке од 6 недеља до 4 месеца;

- понуда број 6912 од 07.11.2014. године понуђача „Lyra Style“ из Београда, чија понуђена цена износи 15.245,00 EUR без ПДВ-а, односно, 18.294,00 EUR са ПДВ-ом (у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате), са роком испоруке од 2 месеца и 10 дана (по одабиру инструмената у Великој Британији и Немачкој) и

- понуда број 6914 од 07.11.2014. године понуђача „Musikhaus Thomann“ из Немачке, чија понуђена цена износи 13.602,00 EUR без ПДВ-а (односно, 16.322,40 EUR са ПДВ-ом).

Изабрана је понуда понуђача „Lastra Company“ d.o.o из Менгеша (Словенија), са којим је Позориште закључило Уговор о купопродаји инструмената број 7989 од 11.12.2014. године. Уговорена цена износи 14.955,32 EUR нето (односно, 1.830 хиљада динара, прерачунато по средњем курсу НБС), што је за 193 хиљаде динара (нето) више од изабране (првобитно) понуђене цене (1.829.591,97 динара - (13.421,30 EUR * 121,9713) = 192.578,56 динара).

Уговорено је плаћање путем неопозивог потврђеног документарног акредитива и роком испоруке од 30 дана од уплате акредитива. Плаћање је у целости извршено 12.12.2014. године.

Истовремено, на име обрачунаог ПДВ-а Позориште је више уплатило износ од 39 хиљада динара предузећу „Транспортшпед“ из Београда (по фактури број 42288-6 од 31.12.2014. године у оквиру које је исказан износ ПДВ-а).

За набавку звона, великог концертног бубња и гонга, Позориште је прибавило четири понуде:

- понуда број 6910 од 07.11.2014. године понуђача „Lastra Company“ d.o.o из Менгеша (Словенија), чија понуђена цена износи 4.894,10 EUR без ПДВ-а (односно, 5.872,926 EUR са ПДВ-ом), уз авансно плаћање (100%) и роком испоруке од 5 недеља;

- понуда број 6908 од 07.11.2014. године понуђача „Lyra Style“ из Београда, чија понуђена цена износи 7.030,00 без ПДВ-а, односно 8.436,00 EUR са ПДВ-ом (у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате), са роком испоруке од 4 недеље до 4 месеца;

- понуда број 6909 од 07.11.2014. године „Musik Trade“ из Новог Сада, чија понуђена цена износи 746 хиљада динара без ПДВ-а (6.241,01 EUR), односно 895 хиљада динара са ПДВ-ом (7.489,21 EUR), уз авансно плаћање (100%) и роком испоруке 20-30 дана и

- понуда број 6907 од 07.11.2014. године понуђача „Mitros music Company“ из Београда, чија понуђена цена износи 6.016,67 EUR без ПДВ-а, односно 7.220,00 EUR са ПДВ-ом; начин плаћања био је 30% аванс и 70% на дан испоруке (у динарској противвредности по горњем курсу „Raiffeisen“ банке на дан плаћања).

Изабрана је понуда понуђача „Lastra Company“ d.o.o из Менгеша (Словенија), са којим је Народно позориште закључило Уговор о купопродаји инструмената број 7986 од 11.12.2014. године. Уговорена цена износи 5.154,10 EUR нето (односно 630 хиљада динара, прерачунато по средњем курсу НБС), што је за 33 хиљаде динара (нето) било више од изабране (првобитно) понуђене цене (630.538,16 дин - (4.894,10 EUR*121,9713)= 33.598,42 динара).

Уговорено је плаћање путем неопозивог потврђеног документарног акредитива и роком испоруке од 30 дана од уплате акредитива. Плаћање је у целости извршено 12.12.2014. године.

Истовремено, на име обрачунаог ПДВ-а, Позориште је више уплатило износ од 7 хиљада динара предузећу „Транспортшпед“ из Београда (по фактури број 42288-6 од 31.12.2014. године у оквиру које је исказан износ ПДВ-а).

Набавка контрабаса

Позориште је за набаку контрабаса извршило расходе у укупном износу од 720 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји инструмента –контрабаса марке „Johanes Rubner“ број 7270 од 19.11.2014. године, закљученог са СЗТР „Тон“ из Београда.

Позориште је за набавку музичких инструмената понуђачима „Mitros music Company“ и „Lastra Company“ d.o.o. омогућило да измене понуђену цену, начин испоруке и плаћања, што није обезбеђено свим понуђачима. На овај начин Позориште је закључило уговор са „Mitros music Company“ и „Lastra Company“ d.o.o., преузело обавезе и извршило плаћања у већем износу за 1.042 хиљаде динара од понуђене цене, уговорило дуже рокове испоруке од рокова датих у понуди и изменило понуђени начин плаћања, тако да није обезбедило једнак положај свим понуђачима.

Закључак

Позориште је извршило набавку музичких инструмената у укупном износу од 8.596 хиљада динара и то: по Уговору о купопродаји инструмената број 8250 од 23.12.2014. године са „Mitros music Company“ у износу од 6.136 хиљада динара, Уговору о купопродаји инструмената број 7989 од 11.12.2014. године са „Lastra Company“ d.o.o. у износу од 1.830 хиљада динара и Уговору о купопродаји инструмената број 7986 од 11.12.2014. године са „Lastra Company“ d.o.o. у износу од 630 хиљада динара, иако није обезбедило поштовање начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама¹¹⁵, а у вези са чланом 10 -12. истог Закона и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Позоришту да код набавки добара и услуга поштује начела конкурентности, транспарентности и једнакости у складу са Законом о јавним набавкама.

6.2.4.3. Нематеријална имовина – конто 515000

Финансијским планом предвиђена су средства у износу од 1.430 хиљада динара за издатке на конту 515000 – Нематеријална имовина.

Позориште је исказало издатке за нематеријалну имовину, у укупном износу од 1.329 хиљада динара, на терет буџета Републике Србије.

Тестирани су издаци за набавку компјутерског софтвера – конто 515111.

У складу са Планом јавних набавки за 2014. годину, а на основу члана 53. Закона о јавним набавкама¹¹⁶, Позориште је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 3398 од 26.05.2014. године.

Предмет јавне набавке је услуга набавке софтвера, а процењена вредност набавке износи 1.192 хиљаде динара без ПДВ-а.

По спроведеном поступку јавне набавке, Позориште је 23.06.2014. године закључило Уговор број 4083 са извршиоцем „СЕТ Computer Equipment and Trade“ из Београда. Вредност Уговора износи 1.106 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.328 хиљада динара са ПДВ-ом.

У складу са уговором, а на основу достављеног предрачуна, Позориште је извршило плаћања предузећу „СЕТ Computer Equipment and Trade“ из Београда у укупном износу од 1.328 хиљада динара са ПДВ-ом.

Утврђено је да су тестирани издаци правилно исказани.

6.3. Утврђивање резултата пословања

Позориште је у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.- 31.12.2014. године на ознаци исказало мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 4.873 хиљаде динара као разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.031.326 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 1.036.199 хиљада динара.

Остварени резултат коригован је делом нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу

¹¹⁵„Службени гласник РС“, број 114/12

¹¹⁶„Службени гласник РС“, број 124/12

од 7.125 хиљада динара, тако да је Позориште у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.-31.12.2014. године исказало вишак прихода и примања – суфицит у износу од 2.252 хиљаде динара.

Ознака ОП	Конто	Опис	у хиљадама динара	
			Износ	
0	1	2	Претходна година	Текућа година
			3	4
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања- буџетски суфицит	5.221	
2347		Мањак прихода и примања- буџетски дефицит		4.873
2348		Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања (од 2349 до 2353)	1.904	7.125
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	525	7.125
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	1.379	
2357	321121	Вишак прихода и примања – суфицит (2346+2348-2354) >0 или (2348-2347-2354)>0	7.125	2.252
2358	321122	Мањак прихода и примања – дефицит (2347-2348+2354)>0		
2359		Вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину (2360+2361=2357)	7.125	2.252
2360		Део вишка прихода и примања опредељен за наредну годину	7.125	2.252

6.4. Област: Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. – 31.12.2014. године (Образац 3), Позориште је исказало примања у износу од 35 хиљада динара, а исказани издаци износе 48.937 хиљада динара. Позориште је исказало мањак примања у износу од 48.902 хиљаде динара, што је за 37.097 хиљада динара више у односу на 2013. годину, када је остварен мањак прихода у износу од 11.805 хиљада динара.

Ознака ОП	конто	опис	у хиљадама динара		Разлика
			Износ		
0	1	2	Претходна година	Текућа година	
			3	4	5(4-3)
3001		ПРИМАЊА	34	35	1
3002	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	34	35	1
3027	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине			
3067		ИЗДАЦИ	11.839	48.937	37.098
3070	511000	Зграде и грађевински објекти	9.106	15.516	6.410
3075	512000	Машине и опрема	1.712	32.008	30.296
3089	515000	Нематеријална имовина	1.014	1.328	314
3098	523000	Залихе робе за даљу продају	7	85	78
3162		Вишак примања (3001-3067)			
3063		Мањак примања (3067-3001)	11.805	48.902	37.097

6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Биланс финансирања је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

6.5.1. Новчани приливи

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2014. године – Образац 4 износили су 1.031.326 хиљада динара, што је за 2.369 хиљада динара мање у односу на 2013. годину када су износили 1.033.722 хиљаде динара.

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ		Разлика
			Претходна година	Текућа година	
0	1	2	3	4	5(4-3)
4001		Новчани приливи	1.033.722	1.031.326	(2.396)
4002	700000	Текући приходи	1.033.688	1.031.291	(2.397)
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	34	35	1

6.5.2. Новчани одливи

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.- 31.12.2014. године – Образац 4 износили су 1.036.199 хиљада динара, што је за 7.698 хиљада динара више у односу на 2013. годину када су износили 1.028.501 хиљаде динара.

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ		Разлика
			Претходна година	Текућа година	
0	1	2	3	4	5(4-3)
4171		Новчани одливи	1.028.501	1.036.199	7.698
4172	400000	Текући расходи	1.016.662	987.262	(29.400)
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	11.839	48.937	37.098

6.5.2.1. Мањак новчаних прилива

Мањак новчаних прилива исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.- 31.12.2014. године – Образац 4 износио је 4.873 хиљаде динара (у 2013. години исказан је вишак новчаних прилива у износу од 5.221 хиљаде динара).

6.5.2.2. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.- 31.12.2014. године – Образац 4 износио је 7.616 хиљада динара (у 2013. години 1.263 хиљаде динара).

Салдо готовине на крају године износио је 2.099 хиљаде динара (у 2013. години 7.616 хиљада динара).

6.5.2.3. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.- 31.12.2014. године – Образац 4 у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 1.036.843 хиљаде динара и састоје се од новчаних одлива у износу од 1.036.199 хиљада динара и корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 644 хиљаде динара. Корекција се састоји од извршених расхода у укупном износу од 230 хиљада динара, који нису евидентирани у оквиру класе 400000 - Текући расходи (конто 423900- Остале опште услуге у износу од 9 хиљада динара и 424000 - Специјализоване услуге у износу од 221 хиљаде динара) и Обавезе за ПДВ по основу разлике у износу од 414 хиљада динара.

6.6. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2014. године – Образац 5 исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.031.326 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 1.036.199 хиљада динара. Мањак новчаних прилива исказан је у износу од 4.873 хиљаде динара и чини га вишак новчаних прилива из донација и помоћи у износу од 287 хиљада динара и мањак новчаних прилива из осталих извора у износу од 5.160 хиљада динара.

Позориште је успоставило евиденцију расхода и издатака по изворима финансирања.

Закључак:

У поступку ревизије је утврђено да је Позориште саставило Извештај о извршењу буџета – Образац 5 на основу рачуноводствених евиденција које обезбеђују евиденцију расхода и издатака по изворима финансирања.

7. СУДСКИ СПОРОВИ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Народно позориште има 5 судских поступака у току (радни спорови). Укупна вредност 3 поступка која представљају потенцијалну обавезу износи 7.954 хиљаде динара.

Редни број	Ознака списка у установи	Суд или други орган поступка	Основ - предмет спора	Вредност у хиљадама динара	Напомена
1.	П4. број 120/2013	Виши суд у Београду	накнада штете	6.000	у току је првостепени поступак, саслушане парничне странке, предстоји саслушање већег броја сведока и евентуално вештачење
2.	П1. број 120/2013	Први основни суд у Београду	поништај Анекса Уговора о раду	/	у току је првостепени поступак, од доказа је остало да се изведе саслушање законског заступника туженог
3.	П1. број 5790/2011	Први основни суд у Београду	поништај Анекса Уговора о раду	/	у току је првостепени поступак, завршено припремно рочиште, предстоји доказни поступак
4.	П4. број 426/2014	Виши суд у Београду	заштита од злостављања на раду	50	укинута првостепена пресуда П1. број 875/2011 донета у корист туженог и враћена на простепени поступак
5.	П4. број 817/2014	Први основни суд у Београду	накнада штете - неисплаћене зараде	1.904	у току је првостепени поступак, основ потраживања утврђеног правноснажном пресудом ВКС није споран, спорна је само висина истог

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Прописи којима је регулисана област: Закон о јавним набавкама¹¹⁷, Правилник о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца¹¹⁸, Правилник о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки¹¹⁹.

Планирање и спровођење јавних набавки подразумевају интерним актом уређен начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Наручилац је дужан до 31. јануара да донесе план набавки за текућу годину који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује и којим су предвиђени основни подаци које план треба да садржи, као и да квартално извештава

¹¹⁷ „Службени гласник РС“, број 124/12

¹¹⁸ „Службени гласник РС“, број 106/13

¹¹⁹ „Службени гласник РС“, број 29/13

Управу за јавне набавке о спроведеним поступцима јавних набавки и додељеним уговорима.

Уређена је обавеза наручиоца да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, да мора да има најмање једног службеника за јавне набавке уколико је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама¹²⁰, односно уколико је већа од 21.000 хиљаде динара и да је службеник за јавне набавке лице које је обучено за обављање послова јавних набавки.

а) Усаглашеност интерне регулативе

Позориште је, у складу са чланом 57. став 1. тачка 1) Закона о основама система образовања и васпитања¹²¹ и Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца¹²², донело Правилник о организацији рада у поступцима јавних набавки Народног позоришта у Београду број 6743 од 03.11.2014. године, којим се ближе уређује процедура планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора о јавној набавци у Народног позоришту.

б) План јавних набавки

Законом о јавним набавкама¹²³ у члану 51. прописана је обавеза наручиоца да донесе план набавки за текућу годину, који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на који се закон не примењује.

Позориште је донело План набавки за 2014. годину број:117/2 од 13.01.2014. године и План набавки за 2014. годину број 1044 од 24.02.2014. године.

План набавки садржи:

- план јавних набавки чија укупна процењена вредност без ПДВ-а износи 97.925 хиљада динара и обухвата: набавку добара у износу од 64.153 хиљаде динара и набавку услуга у износу од 33.772 хиљаде динара и

- план набавки на које се закон не примењује чија укупна процењена вредност без ПДВ-а износи 106.075 хиљада динара и обухвата: набавку добара у износу од 35.580 хиљада динара и набавку услуга у износу од 70.495 хиљада динара.

в) Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

Законом о јавним набавкама¹²⁴ у члану 132. прописана је обавеза наручиоца да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и да у електронској форми доставља Управи за јавне набавке тромесечни извештај.

Позориште је у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама¹²⁵, а у вези са чланом 6. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденција о јавним набавкама¹²⁶, доставило кварталне извештаје Управи за јавне набавке о додељеним јавним набавкама у 2014. години и то:

- без заводног броја од 10. априла 2014. године, за први квартал 2014. године;
- број: 4507 од 10. јула 2014. године, за други квартал 2014. године;
- без заводног броја од 10. октобра 2014. године, за трећи квартал 2014. године;
- без заводног броја од 10. јануара 2015. године, за четврти квартал 2014. године и
- Извештај о извршењу плана за 2014. годину број: 2120 од 31.03.2015. године.

г) Службеник за јавне набавке

Правилником о организацији и систематизацији послова у Народног позоришту број 6279 од 29.08.2013. године утврђено је да је формирана Служба за јавне набавке у

¹²⁰ „Службени гласник РС“, број 124/12

¹²¹ „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11 и 55/13,

¹²² „Службени гласник РС“, број 106/13

¹²³ „Службени гласник РС“, број 124/2012

¹²⁴ „Службени гласник РС“, број 124/2012

¹²⁵ „Службени гласник РС“, број 124/2012

¹²⁶ „Службени гласник РС“, број 29/2013

оквиру које су систематизована радна места: службеник за јавне набавке - шеф службе и економиста аналитичар (1 извршилац).

д) Спроведене јавне набавке

Позориште је у 2014. години ради набавке добара и услуга спровело 21 поступак јавних набавки на основу којих је закључило 25 уговора од чега је 13 уговора закључено у отвореном поступку (7 поступка) и 10 уговора у поступку јавне набавке мале вредности (9 поступака) и 2 уговора у преговарачком поступку (2 поступка).

У три поступка јавне набавке мале вредности (артикли за рад кафе кухиње, канцеларијски материјал и аутобуски превоз) донете су три одлуке о издавању наруџбенице.

Позориште је Одлуком број 1491 од 07.03.2014. године обуставило / поништило поступак јавне набавке мале вредности број 3/2014, чији је предмет набавка канцеларијског материјала, а процењена вредност 1.500 хиљада динара без ПДВ-а.

У вези са спроведеним поступцима јавних набавки и у поступку ревизије ревидираним поступцима, сачињена је табела која је саставни део овог извештаја.

У табели која следи дат је приказ спроведених јавних набавки које смо ревидирали у поступку ревизије:

Економска класификација - субаналитички конто	Број ЈН/Н	Предмет ЈН/Н	Врста поступка	Процењена вредност	Процењена вредност са ПДВ	Изабрани понуђач/добављач	Уговор,фактура број/датум	Вредност уговора/фактура, са ПДВ-ом	Период на који је закључен уговор	Плаћено у 2014. години
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
421224	18/2014	мазут са услугом превоза и претакања	отворени	16.667	20.000	ЕУРО МОТУС	7534 од 01.12.2014.	20.000	1 година	5.088
436822	13/2014	артикли за рад кафе-кухиње	ЈНМВ наруџбеница	400	480	АГОС АРТЕ д.о.о.	наруџбеница број 2643 од 24.04.2014.	334		336
426411	4/2014	гориво за мот. возила	ЈНМВ	2.550	3.060	НИС а.д. Нови Сад	1771 од 19.03.2014.	3.060	до утрошка средстава наведених у уговору	1.336
426131	10/2014	аранжмани од резаног цвећа	ЈНМВ	800	960	СЗТР ДАХЛИА	1945 од 28.03.2014	960	1 година	352
426111	12/2014	канцеларијски материјал	ЈНМВ наруџбеница	400	480	Табулир комерц	наруџбеница број 2116 од 03.04.2014.	412		408
511394	21/2014	балетски под	ЈНМВ	2.415	2.898	ХАРЛЕКУ ИНЕУРОП ЕС.А.	7608 од 03.12.2014.	24.144,48 Евра		2.436
515111	15/2014	софтвер	ЈНМВ	1.192	1.430	СЕТ computer E&T	4083 од 23.06.2014.	1.328	рок није дефинисан уговором	1.328
421611	17/2014	закуп имовине за смештај уметника обликована у партије	отворени	4.350 1) 405 2) 405 3) 405 4) 475 5) 415 6) 415 7) 415 8) 415 9) 500 10) 500	4.350 1) 405 2) 405 3) 405 4) 475 5) 415 6) 415 7) 415 8) 415 9) 500 10) 500	1.Горан Аранђеловић 2.Бојана Вурдеља 4.Мирослав Петронијевић 5.Борис Распор 6.Јелена Милетић 9.Љиљана Божиновић	1)5495 од 19.09.2014. 2)5496 од 19.09.2014. 3)обустављен 4)5500 од 19.09.2014. 5)5829 од 01.10.2014. 6) 5501 од 19.09.2014. 7)обустављен 8)обустављен 9)5499 од 19.09.2014. 10)обустављен	1.797,00 ЕВРА 1)250Е 2)300Е 4)290Е 5)280Е 6)298Е 9)379Е	10 месеци	996 1)132 2)159 4)154 5)135 6)158 9)258

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и
правилности пословања Народног позоришта у Београду за 2014. годину*

421611	20/ 2014	закуп имовине за смештај уметника обликована у партије	прегов арачки	10) 500	10) 500	10)Гордан Петровић	10) 6877 од 06.11.2014	10)400Е	10 месеци	137
511394	19/ 2014	1)лед рефлектори 2) лед расвета	отворени	5.918 1)2.276 2)3.642	7.102 1)2.731 2)4.371	1) Процес инжењеринг 2) Унион инжењеринг	1)8222 од 23.12.2014. 2)8221 од 23.12.2014.	6.678 1)2.394 2)4.284		6.678 1)2.394 2)4.284
426810	6/ 2014	средства за чишћење и одржавање хигијене	ЈНМВ	2.461	2.953	ГТ ХЕМИЈА д.о.о.	1893 од 27.03.2014.	1.432	1 година	1.081
421211	14/ 2014	електрична енергија	отворени	17.510	21.012	Д.О.О. Вуковић 1967	4756 од 11.08.2014.	15.372	1 година	9.274
426621	11/ 2014	услуга штампања 1)офсетна штампа са израдом колог принт пруфа 2)дигитална штампа	отворени	5.000 1) 2.900 2) 2.100	6.000 1) 3.480 2) 2.520	1)Scanner studio d.o.o. 2) обустављен	1) 3649 од 04.06.2014. 2) обустављен	1) 3.069 2)обустав љен	1 година	1.490
426621	16/ 2014	дигитална штампа	прегов арачки	1.500	1.800	Printing we do	3980 од 18.06.2014	1.794	1 година	841
423711	8/ 2014	услуга ресторана за коктеле	ЈНМВ	2.950	3.540	Yu. estatus group d.o.o.	2365 од 11.04.2014.	3.540	1 година	1.740
423911	1/ 2014	омладинска/ студентска задруга	отворени	5.000	5.000	Задруга студената универзитет а у Београду	2376 од 11.04.2014	5.000	1 година	2.171
422131	9/ 2014	хотелски смештај 1) 3* 2) 4*	ЈНМВ	2.850	3.420	1)ХОТЕЛ РЕХ 2)У.Т. школа Хотел ПАЈАС	1) 2454 од 15.04.2014. 2)2453 од 15.04.2014.	3.420 1) 540 2)2.880	до утрошка средстава наведених у уговору - важи за обе партије	1.073 1)578 2)495
425262	7/ 2014	одржавање клавира са штимовањем	ЈНМВ	730	876	Пиано Ланд д.о.о.	1752 од 19.03.2014.	876	до утрошка средстава наведених у уговору	876
422121	22/ 2014	аутобуски превоз	ЈНМВ наручб еница	138	166	Расто тоурс д.о.о.	наручбеница број 368 од 19.01.2105.			
423612	2/ 2014	суво хемијско чишћење сценске гардеробе	ЈНМВ	2.400	2.880	СЗР за хемијско чишћење и бојење Милутин Радић	3755 од 09.06.2014.	2.880	до утрошка средстава наведених у уговору	1.769
4215	5/ 2014	осигурање	отворени	3.500	4.200	ДДОР НОВИ САД	2601 од 23.04.2014.	4.019	1 година	3.667
ОБУСТАВЉЕНИ / ПОНИШТЕНИ ПОСТУПЦИ										
426111	3/ 2014	канцеларијски материјал	ЈНМВ	1.500	1.800	обустављен одлуком број 1491 од 07.03.2014.				

Наведени поступци јавних набавки су објашњени у оквиру области на које се предметне набавке односе.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА У БЕОГРАДУ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2004/2015-03/22
Београд, 14. децембар 2015. године**

Образац 1

БИЛАНС СТАЊА
 на дан 31.12.2014. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	67.665	260.613	186.145	74.468
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	62.869	225.509	152.791	72.718
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	54.488	217.128	152.791	64.337
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	4.383	39.622	35.810	3.812
1005	011200	Опрема	50.105	177.506	116.981	60.525
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	8.381	8.381		8.381
1019	016100	Нематеријална имовина	8.381	8.381		8.381
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	4.796	35.104	33.354	1.750
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	287	257		257
1024	021300	Роба за даљу продају	287	257		257
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	4.509	34.847	33.354	1.493
1026	022100	Залихе ситног инвентара	117	33.811	33.354	457
1027	022200	Залихе потрошног материјала	4.392	1.036		1.036
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	47.940	58.616		58.616
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	100	100		100
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	100	100		100
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	100	100		100
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	36.267	43.830		43.830
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	8.239	5.088		5.088
1051	121100	Жиро и текући рачуни	7.581	2.035		2.035
1053	121300	Благајна	477	347		347
1054	121400	Девизни рачун	30	30		30
1057	121700	Остала новчана средства		2.431		2.431
1059	121900	Хартије од вредности	151	245		245
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	14.498	13.805		13.805
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	14.498	13.805		13.805
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	13.530	24.937		24.937
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	13.530	24.937		24.937
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	11.573	14.686		14.686
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	11.573	14.686		14.686
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	11.573	14.686		14.686
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	115.605	319.229	186.145	133.084
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	468	472		472

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	40.815	56.363
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	5.294	7.702
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	55	29
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	34	22
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	19	6
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	2	1
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	5.239	7.673
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	3.838	5.975
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	756	1.028
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	624	663
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	19	6
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	2	1
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	750	415
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	750	415
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	750	415
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	7.159	7.254
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	882	502
1200	251100	Примљени аванси	882	502
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	6.277	6.752
1204	252100	Добављачи у земљи	6.277	4.322
1205	252200	Добављачи у иностранству		2.430
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	27.612	40.992
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	27.612	40.992
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	14.881	28.046
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	11.506	12.042
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.225	904
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	74.790	76.721
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	67.665	74.469
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	67.665	74.469
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	62.870	72.719
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	4.795	1.750
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	7.125	2.252
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	115.605	133.084
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	468	472

Образац 2

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
 у периоду од 01.01.2014.-31.12.2014. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1.033.722	1.031.326
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.033.688	1.031.291
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	76.641	54.617
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	50.555	53.797
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	50.555	53.797
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	11.145	645
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	11.145	645
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	14.941	175
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	14.941	175
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	14.608	9.853
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	11.408	7.599
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	11.408	7.599
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	3.200	2.254
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	3.200	2.254
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	7.000	
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	7.000	
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	7.000	
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	935.439	966.821
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	935.439	966.821
2105	791100	Приходи из буџета	935.439	966.821
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	34	35
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	34	35
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	34	35
2109	811100	Примања од продаје непокретности	34	35
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.028.501	1.036.199
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.016.662	987.262
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	785.855	756.686
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	607.175	592.310
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	607.175	592.310
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	121.543	117.733

2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	78.828	78.728
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	38.072	34.501
2139	412300	Допринос за незапосленост	4.643	4.504
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	752	75
2141	413100	Накнаде у натури	752	75
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	16.164	12.730
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	11.828	8.151
2145	414300	Отпремнине и помоћи	3.635	3.689
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	701	890
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	28.084	27.754
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	28.084	27.754
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	12.137	6.084
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.137	6.084
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	228.504	228.149
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	54.355	52.753
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.784	1.845
2158	421200	Енергетске услуге	32.632	32.331
2159	421300	Комуналне услуге	4.017	4.400
2160	421400	Услуге комуникација	4.103	4.721
2161	421500	Трошкови осигурања	3.864	3.963
2162	421600	Закуп имовине и опреме	6.953	5.490
2163	421900	Остали трошкови	2	3
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	13.555	6.589
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	7.852	4.526
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	5.443	1.852
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	260	203
2169	422900	Остали трошкови транспорта		8
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	13.385	18.621
2171	423100	Административне услуге	67	131
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	554	439
2174	423400	Услуге информисања	2.161	1.515
2175	423500	Стручне услуге	1.113	930
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2.147	2.400
2177	423700	Репрезентација	3.380	2.447
2178	423900	Остале опште услуге	3.963	10.759
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	122.607	125.798
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	122.178	125.636
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева	424	142
2186	424900	Остале специјализоване услуге	5	20
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	4.313	5.155
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	802	1.031
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.511	4.124
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	20.289	19.233
2191	426100	Административни материјал	1.839	1.501
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	360	502
2194	426400	Материјали за саобраћај	3.361	2.012
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	9.484	9.948
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.760	1.807
2199	426900	Материјали за посебне намене	2.485	3.463

2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	727	
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	727	
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	29	
2203	431200	Амортизација опреме	698	
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	8	
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	8	
2236	444100	Негативне курсне разлике	8	
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	160	157
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	160	157
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	160	157
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	1.408	2.270
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	1.291	855
2288	482100	Остали порези	608	148
2289	482200	Обавезне таксе	678	667
2290	482300	Новчане казне и пенали	5	40
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	117	1.415
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	117	1.415
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	11.839	48.937
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	11.832	48.852
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	9.106	15.516
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	9.106	15.516
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	1.712	32.008
2309	512200	Административна опрема	1.307	571
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	139	31.412
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	266	25
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	1.014	1.328
2322	515100	Нематеријална имовина	1.014	1.328
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	7	85
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	7	85
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	7	85
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	5.221	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		4.873
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	1.904	7.125
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	525	7.125
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	1.379	
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	7.125	2.252
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	7.125	2.252
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	7.125	2.252

Образац 3

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од 01.01.2014.-31.12.2014. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	34	35
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	34	35
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	34	35
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	34	35
3005	811100	Примања од продаје непокретности	34	35
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	11.839	48.937
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	11.839	48.937
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	11.832	48.852
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	9.106	15.516
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	9.106	15.516
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	1.712	32.008
3077	512200	Административна опрема	1.307	571
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	139	31.412
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	266	25
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	1.014	1.328
3090	515100	Нематеријална имовина	1.014	1.328
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	7	85
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	7	85
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	7	85
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067)		
3163		МАЂАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	11.805	48.902

Образац 4

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
 у периоду од 01.01.2014.-31.12.2014. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	1.033.722	1.031.326
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.033.688	1.031.291
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	76.641	54.617
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	50.555	53.797
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	50.555	53.797
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	11.145	645
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	11.145	645
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	14.941	175
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	14.941	175
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	14.608	9.853
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	11.408	7.599
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	11.408	7.599
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	3.200	2.254
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	3.200	2.254
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	7.000	
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	7.000	
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	7.000	
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	935.439	966.821
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	935.439	966.821
4105	791100	Приходи из буџета	935.439	966.821
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	34	35
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	34	35
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	34	35
4109	811100	Примања од продаје непокретности	34	35
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	1.028.501	1.036.199
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	1.016.662	987.262
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	785.855	756.686
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	607.175	592.310
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	607.175	592.310
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	121.543	117.733
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	78.828	78.728
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	38.072	34.501

4179	412300	Допринос за незапосленост	4.643	4.504
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	752	75
4181	413100	Накнаде у натури	752	75
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	16.164	12.730
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	11.828	8.151
4185	414300	Отпремнине и помоћи	3.635	3.689
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	701	890
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	28.084	27.754
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	28.084	27.754
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	12.137	6.084
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.137	6.084
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	228.504	228.149
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	54.355	52.753
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.784	1.845
4198	421200	Енергетске услуге	32.632	32.331
4199	421300	Комуналне услуге	4.017	4.400
4200	421400	Услуге комуникација	4.103	4.721
4201	421500	Трошкови осигурања	3.864	3.963
4202	421600	Закуп имовине и опреме	6.953	5.490
4203	421900	Остали трошкови	2	3
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	13.555	6.589
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	7.852	4.526
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	5.443	1.852
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	260	203
4209	422900	Остали трошкови транспорта		8
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	13.385	18.621
4211	423100	Административне услуге	67	131
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	554	439
4214	423400	Услуге информисања	2.161	1.515
4215	423500	Стручне услуге	1.113	930
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2.147	2.400
4217	423700	Репрезентација	3.380	2.447
4218	423900	Остале опште услуге	3.963	10.759
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	122.607	125.798
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	122.178	125.636
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева	424	142
4226	424900	Остале специјализоване услуге	5	20
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	4.313	5.155
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	802	1.031
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.511	4.124
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	20.289	19.233
4231	426100	Административни материјал	1.839	1.501
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	360	502
4234	426400	Материјали за саобраћај	3.361	2.012
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	9.484	9.948
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.760	1.807
4239	426900	Материјали за посебне намене	2.485	3.463
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	727	
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	727	
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	29	

4243	431200	Амортизација опреме	698	
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	8	
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	8	
4276	444100	Негативне курсне разлике	8	
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	160	157
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	160	157
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	160	157
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	1.408	2.270
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	1.291	855
4328	482100	Остали порези	608	148
4329	482200	Обавезне таксе	678	667
4330	482300	Новчане казне и пенали	5	40
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	117	1.415
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	117	1.415
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	11.839	48.937
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	11.832	48.852
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	9.106	15.516
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	9.106	15.516
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	1.712	32.008
4349	512200	Административна опрема	1.307	571
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	139	31.412
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	266	25
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	1.014	1.328
4362	515100	Нематеријална имовина	1.014	1.328
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	7	85
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	7	85
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	7	85
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	5.221	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		4.873
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	1.263	7.616
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.034.128	1.031.326
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	406	
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.027.775	1.036.843
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	726	
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		644
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	7.616	2.099

Образац 5

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2014.-31.12.2014. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)		1.031.326	966.821		118		645	63.742
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		1.031.291	966.821		118		645	63.707
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		54.617					645	53.972
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		53.797						53.797
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		53.797						53.797
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)		645					645	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		645					645	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)		175						175
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		175						175
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		9.853			118			9.735
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)		7.599			82			7.517
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		7.599			82			7.517
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)		2.254			36			2.218
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		2.254			36			2.218
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		966.821	966.821					

5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		966.821	966.821					
5105	791100	Приходи из буџета		966.821	966.821					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)		35						35
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)		35						35
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)		35						35
5109	811100	Примања од продаје непокретности		35						35
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		1.031.326	966.821			118	645	63.742

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		1.036.199	966.821		118		358	68.902
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		987.262	924.476		118		17	62.651
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		756.686	733.682		118			22.886
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		592.310	591.192					1.118
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		592.310	591.192					1.118
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		117.733	107.245					10.488
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		78.728	69.294					9.434
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		34.501	33.567					934
5180	412300	Допринос за незапосленост		4.504	4.384					120
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		75						75
5182	413100	Накнаде у природи		75						75
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		12.730	2.842		118			9.770
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		8.151			118			8.033

5186	414300	Отпремнине и помоћи		3.689	2.842					847
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		890						890
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		27.754	27.303					451
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		27.754	27.303					451
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		6.084	5.100					984
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		6.084	5.100					984
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		228.149	190.794					37.355
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		52.753	51.853					900
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		1.845	1.672					173
5199	421200	Енергетске услуге		32.331	32.331					
5200	421300	Комуналне услуге		4.400	4.400					
5201	421400	Услуге комуникација		4.721	4.000					721
5202	421500	Трошкови осигурања		3.963	3.962					1
5203	421600	Закуп имовине и опреме		5.490	5.488					2
5204	421900	Остали трошкови		3						3
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		6.589	400					6.189
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		4.526	200					4.326
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		1.852	200					1.652
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		203						203
5210	422900	Остали трошкови транспорта		8						8
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		18.621	9.039					9.582
5212	423100	Административне услуге		131	100					31
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		439	439					
5215	423400	Услуге информисања		1.515	1.500					15
5216	423500	Стручне услуге		930	400					530
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		2.400	2.000					400
5218	423700	Репрезентација		2.447						2.447
5219	423900	Остале опште услуге		10.759	4.600					6.159
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		125.798	108.464					17.334
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		125.636	108.464					17.172
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева		142						142
5227	424900	Остале специјализоване услуге		20						20
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		5.155	5.000					155
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		1.031	1.000					31
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		4.124	4.000					124

5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		19.233	16.038					3.195
5232	426100	Административни материјал		1.501	1.200					301
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		502	300					202
5235	426400	Материјали за саобраћај		2.012	1.700					312
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		9.948	8.900					1.048
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		1.807	1.438					369
5240	426900	Материјали за посебне намене		3.463	2.500					963
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)		157						157
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)		157						157
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери		157						157
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)		2.270				17		2.253
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)		855				17		838
5329	482100	Остали порези		148				17		131
5330	482200	Обавезне таксе		667						667
5331	482300	Новчане казне и пенали		40						40
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)		1.415						1.415
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		1.415						1.415
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)		48.937	42.345			341		6.251
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		48.852	42.345			341		6.166
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)		15.516	9.639					5.877
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		15.516	9.639					5.877
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		32.008	31.378			341		289
5350	512200	Административна опрема		571				341		230
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		31.412	31.378					34
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		25						25
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)		1.328	1.328					
5363	515100	Нематеријална имовина		1.328	1.328					
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)		85						85
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)		85						85
5372	523100	Залихе робе за даљу продају		85						85
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)		1.036.199	966.821		118		358	68.902

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		1.031.326	966.821		118		645	63.742
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		1.036.199	966.821		118		358	68.902
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0							287	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		4.873						5.160
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0							287	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		4.873						5.160

**ТАБЕЛЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА У БЕОГРАДУ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2004/2015-03/22
Београд, 14. децембар 2015. године**

Табела 1: Преглед закључених уговора о уметничкој сарадњи из делокруга Народног позоришта

Ред. бр.	Број уговора	Почетак уговора	Крај уговора	Опис посла	Уговорени износ накнаде	Укупно исплаћено по уговору у 2014.		Укупно исплаћено по лицу		Период ангажовања	Укупно дана >120	Исплаћено за прекорачење	
						брuto	нето	брuto	нето				
1	1198	1.јан.14	30.јун.14	балетски играч	51	272	203	640	476	220	100	291	216
	5096	5.сеп.14	31.окт.14	балетски играч	69	93	69						
	5770	5.сеп.14	31.окт.14	балетски играч	53	72	53						
	6936	1.нов.14	28.феб.15	балетски играч	53	72	53						
	9995	1.јан.14	30.јун.14	балетски играч	49	131	98						
2	1201	1.јан.14	30.јун.14	балетски играч	51	272	203	636	473	220	100	289	215
	5097	5.сеп.14	30.јун.15	балетски играч	66	90	66						
	5769	5.сеп.14	30.јун.15	балетски играч	53	144	106						
	9996	1.јан.14	30.јун.14	балетски играч	49	131	98						
3	3540	1.мај.14	30.јун.14	балетски играч	2	3	2	651	484	230	110	311	231
	5104	5.сеп.14	31.окт.14	балетски играч	71	96	71						
	5768	5.сеп.14	31.окт.14	балетски играч	55	74	55						
	6943	1.нов.14	28.феб.15	балетски играч	55	74	55						
	7256	22.авг.13	30.јун.14	балетски играч	30	403	301						
4	1204	1.јан.14	30.јун.14	балетски играч	55	294	220	827	614	220	100	376	279
	4409	1.јул.14	31.јул.14	балетски играч	55	75	55						
	5128	5.сеп.14	30.јун.15	балетски играч	63	172	127						
	5779	5.сеп.14	30.јун.15	балетски играч	55	150	111						
	9997	1.јан.14	30.јун.14	балетски играч	51	137	102						
5	10000	1.јан.14	30.јун.14	балетски играч	60	161	121	1.177	873	220	100	535	397
	1206	1.јан.14	30.јун.14	балетски играч	62	332	248						
	5121	5.сеп.14	30.јун.15	балетски играч	104	140	104						
	5760	5.сеп.14	30.јун.15	балетски играч	80	216	159						
	8247	1.дец.14	31.јан.15	балетски играч	241	327	241						
6	1734	18.мар.14	30.јун.14	балетски играч	2	6	5	718	534	246	126	368	274
	5102	5.сеп.14	31.окт.14	балетски играч	66	90	66						
	5765	5.сеп.14	31.окт.14	балетски играч	51	69	51						
	5928 6944	5.сеп.14	31.дец.14	балетски играч	54	73	54						
	6944	1.окт.14	31.дец.14	балетски играч	3	3	3						
	7251	22.авг.13	30.јун.14	балетски играч	38	457	342						
7	7251	1.окт.13	30.јун.14	балетски играч	14	19	14	403	301	143	23	65	48
	1199	1.јан.14	30.апр.14	балетски играч	51	68	51						
	1199	1.јан.14	30.јун.14	балетски играч	51	204	152						
	9991	1.јан.14	30.јун.14	балетски играч	49	131	98						
8	1202	1.јан.14	30.јун.14	балетски играч	59	314	234	790	588	220	100	359	267
	2750	25.мар.14	25.мар.14	балетски играч	18	23	18						
	3028	3.апр.14	3.апр.14	балетски играч	18	23	18						
	5126	5.сеп.14	30.јун.15	балетски играч	81	109	81						
	5778	5.сеп.14	30.јун.15	балетски играч	62	168	124						
	9994	1.јан.14	30.јун.14	балетски играч	57	152	114						

Табеле уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Народног позоришта у Београду за 2014. годину

9	1200	1. јан. 14	30. јун. 14	балетски играч	51	272	203	640	476	220	100	291	216
	5125	5. сеп. 14	30. јун. 15	балетски играч	69	93	69						
	5771	5. сеп. 14	30. јун. 15	балетски играч	53	144	106						
	9998	1. јан. 14	30. јун. 14	балетски играч	49	131	98						
10	7249	1. сеп. 13	30. јун. 14	балетски играч	41	546	409	546	409	143	23	88	66
11	4021	1. сеп. 14	30. јун. 15	балетски играч	51	68	51	714	532	246	126	366	272
	5747	5. сеп. 14	30. јун. 15	балетски играч	51	137	101						
	7059	20. сеп. 13	30. јун. 14	балетски играч	38	508	380						
12	5113	5. сеп. 14	30. јун. 15	балетски играч	39	106	78	707	526	246	126	362	269
	5745	5. сеп. 14	30. јун. 15	балетски играч	51	138	102						
	7250	1. сеп. 13	31. дец. 13	балетски играч	24	63	47						
	7250	1. сеп. 13	30. јун. 14	балетски играч	37	399	298						
13	1203	1. јан. 14	30. јун. 14	балетски играч	59	314	234	730	543	220	100	332	247
	5123	5. сеп. 14	30. јун. 15	балетски играч	77	104	77						
	5763	5. сеп. 14	30. јун. 15	балетски играч	59	160	118						
	9992	1. јан. 14	30. јун. 14	балетски играч	57	152	114						
14	1205	1. јан. 14	30. јун. 14	балетски играч	53	284	212	658	489	220	100	299	222
	5122	5. сеп. 14	30. јун. 15	балетски играч	69	93	69						
	5766	5. сеп. 14	30. јун. 15	балетски играч	53	144	106						
	9993	1. јан. 14	30. јун. 14	балетски играч	51	137	103						
15	5106	5. сеп. 14	31. окт. 14	балетски играч	66	90	66	670	498	246	126	343	255
	5761	5. сеп. 14	31. окт. 14	балетски играч	51	69	51						
	6935	1. нов. 14	28. феб. 15	балетски играч	51	69	51						
	7253	22. авг. 13	30. јун. 14	балетски играч	37	442	330						
16	7055	20. сеп. 13	30. јун. 14	балетски играч	34	461	345	461	345	143	23	74	55
17	5114	5. сеп. 14	30. јун. 15	балетски играч	30	82	61	166	123	224	104	77	57
	5748	5. сеп. 14	30. јун. 15	балетски играч	59	80	59						
	7235	5. сеп. 14	4. нов. 14	балетски играч	3	4	3						
18	5103	5. сеп. 14	31. окт. 14	балетски играч	72	97	72	689	513	246	126	353	263
	5767	5. сеп. 14	31. окт. 14	балетски играч	55	75	55						
	6934	1. нов. 14	28. феб. 15	балетски играч	55	75	55						
	7254	22. авг. 13	30. јун. 14	балетски играч	37	442	330						
19	5112	5. сеп. 14	30. јун. 15	балетски играч	39	107	79	726	540	246	126	372	277
	5746	5. сеп. 14	30. јун. 15	балетски играч	59	160	118						
	7056	20. сеп. 13	30. јун. 14	балетски играч	34	459	343						
20	2749	25. мар. 14	25. мар. 14	балетски играч	14	19	14	772	574	246	126	395	294
	3027	15. апр. 14	15. апр. 14	балетски играч	14	19	14						
	5105	5. сеп. 14	31. окт. 14	балетски играч	85	115	85						
	5764	5. сеп. 14	31. окт. 14	балетски играч	65	89	65						
	6938	1. нов. 14	28. феб. 15	балетски играч	65	89	65						
	7258	22. авг. 13	30. јун. 14	балетски играч	37	442	330						
21	5107	5. сеп. 14	31. окт. 14	балетски играч	66	90	66	462	343	246	126	237	176
	5772	5. сеп. 14	31. окт. 14	балетски играч	51	69	51						
	6932	1. нов. 14	28. феб. 15	балетски играч	51	69	51						
	7260	22. авг. 13	30. јун. 14	балетски играч	19	234	175						

Табеле уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Народног позоришта у Београду за 2014. годину

22	5108	5.сеп.14	30.сеп.14	балетски играч	66	90	66	532	396	169	49	154	115
	7257	22.авг.13	30.јун.14	балетски играч	37	442	330						
23	5115	5.сеп.14	30.јун.15	балетски играч	32	86	64	255	188	228	108	121	89
	5749	5.сеп.14	30.јун.15	балетски играч	62	168	124						
24	5098	5.сеп.14	31.окт.14	балетски играч	66	90	66	462	343	246	126	237	176
	5762	5.сеп.14	31.окт.14	балетски играч	51	69	51						
	6933	1.нов.14	28.феб.15	балетски играч	51	69	51						
	7259	22.авг.13	30.јун.14	балетски играч	19	234	175						
Укупно:					0	0	0	15.030	11.181			6.693	4.978