



Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Број: 400-2004/2015-03/29
Датум: 01. април 2016. године
Београд

Народно позориште у Београду

Бр. 4277-
28.04.2016 год.
БЕОГРАД, Француска бр. 3

НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ У БЕОГРАДУ
- в.д. управнику -

Београд
Француска број 3

Поштовани,

У прилогу овог акта достављамо Вам Послеревизиони извештај о мерама исправљања Народног позоришта у Београду број: 400-2004/2015-03/28 од 16. марта 2016. године, а у вези са чланом 38. став 4. Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број: 9/09) и Извештајем о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Народног позоришта у Београду за 2014. годину број: 400-2004/2015-03/22 од 14. децембра 2015. године.

Генерални државни ревизор
Радослав Сретеновић



+

4233-7
28.04.2016



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА У БЕОГРАДУ

Број: 400-2004/2015-03/28
Београд, 01.04.2016. године

1. УВОД

У Извештају о ревизији Завршног рачуна Народног позоришта у Београду за 2014. годину и правилности пословања број: 400-2004/2015-03/22 од 14.децембра 2015. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о Завршном рачуну и мишљење са резервом на правилност пословања.

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

Народно позориште је 14.марта 2016. године доставило одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Дејан Савић, в.д. управника.

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у ревизији Завршног рачуна

2.1.1. Нефинансијска имовина

2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти

2.1.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је у поступку ревизије предузело мере и евидентирало нефинансијску имовину – објекат установе културе у износу од 15.516 хиљада динара и доставило следеће доказе: налог број 1026/03 од 26.10.2015. године у вредности од 8.838 хиљада динара, налог број 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.

2.1.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Дугорочна домаћа финансијска имовина

2.1.2.1. Није успостављена билансна равнотежа

2.1.2.1.1. Опис неправилности

Позориште није успоставило билансну равнотежу између субаналитичког конта 111911 - Учешће капитала 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.

2.1.2.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је у поступку ревизије предузело мере и успоставило билансну равнотежу између субаналитичког конта 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и субаналитичког конта 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина, у износу од 100 хиљада динара и као доказ доставило налог број 1026/04 од 26.10.2015. године.

2.1.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Капитал

2.1.3.1. Утврђивање резултата пословања

2.1.3.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је у поступку ревизије предузело мере и извршило исправку евидентираних нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и као доказ приложило налог број 1026/05 од 26.10.2015. године.

2.1.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Текући расходи

2.1.4.1. Расходи нису извршени, евидентирани и исказани у складу са прописаним економским класификацијама

2.1.4.1.1. Опис неправилности

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; набавке косе; материјала за културу; набавке пића), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

2.1.4.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је ради отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком у одазивном извештају навело да се чешће врше контроле књижења, и усаглашавања главне књиге, извештаја из програма плаћања са изводима, како не би долазило до пропуста.

2.1.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања

2.2.1. Финансијско управљање и контрола

2.2.1.1. Систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен

2.2.1.1.1. Опис неправилности

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;
- интерним актима и процедурама уредило финансијско планирање, односно поделу одговорности, овлашћења и послова у наведеној области;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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.

¹ „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012 и 18/2011

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;

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

2.2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је у поступку отклањања неправилности сачинило и као доказ доставило: Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле број 2546 од 14.03.2016. године који између осталог уређује поступак припреме и планирања буџета, поступке израде Плана и програма рада и Плана јавних набавки, преузимање обавеза, поступке и контролу преузимања обавеза и издавање налога за плаћање, поступак набавке, службена путовања у земљи, службена путовања у иностранство, овера присуства на послу и налога за исплату плате, накнаде и других права запослених; Програм рада и развоја Народног позоришта са мапом дугорочних и краткорочних циљева, мапама уређења пословних процеса са правилима обраде документације, финансијског планирања, управљања и контроле пословања и система информисања и комуникације број 2551 од 14.03.2016. године; Правилник о праву на коришћење службених телефонских бројева број 2362 од 10.03.2016. године; Стратегију управљања ризиком Народног позоришта у Београду број 2547 од 14.03.2016. године и Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контрола за 2015. годину број 3115 од 28.03.2016. године.

2.2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Финансијско управљање и контрола

2.2.2.1. Финансијско управљање и контрола не функционише као интегрисани систем

2.2.2.1.1. Опис неправилности

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 раду²;

- 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.

2.2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је у поступку отклањања неправилности доставило: Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле бр. 2546 од 14.03.2016.године; Појединачна решења којим се утврђује право на исплату јубиларне награде број 8907 од 01.12.2015. године, број 8917 од 21.12.2015.године, број 8944 од 01.12.2015. године и број 8965 од 01.12.2015. године; Копију решења број Ст-779/2011 од 04.11.2011. године којим се покреће претходни стечајни поступак над Предузећем за производњу, промет и услуге „Coming“ d.o.o. Ваљево, Копију решења број Ст-779/2011 од 11.01.2012. године којим се отвара стечајни поступак над стечајним дужником

² „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

Предузећем за производњу и промет и услуге „Coming“ d.o.o. Ваљево, утврђује да не постоји правни интерес поверилаца и стечајног дужника за спровођење стечајног поступка, закључује стечајни поступак и којим имовина стечајног дужника прелази у својину Републике Србије; Извод из Републичке агенције за привредне регистре из којег се види да је предузеће за производњу, промет и услуге „Coming“ d.o.o. Ваљево у стечају обрисано из регистра дана 21.03.2012. године; Копију докумената о обустави рада Управног одбора: допис председнице УО Народног позоришта Јелене Кајго без броја и датума, e-mail Јелене Кајго од 04.02.2016. године, допис Синглус драма Народно Позориште број 1149 од 11.02.2016. године упућен Председнику Владе Републике Србије и e-mail Јелене Кајго од 18.02.2016. године послат Дејану Савићу.

У Одазивном извештају наводи се да је предузеће „Coming“ d.o.o. Ваљево угашено 21.03.2012. године након спроведеног стечајног поступка, па самим тим Позориште није било у могућности да поднесе тужбу против истих. Такође, Позориште није могло да предложи Управном одбору да се потраживање отпише, јер је обуставио свој рад. Предлог ће бити упућен када Управни одбор поново почне са радом.

2.2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Интерна ревизија

2.2.3.1. Интерна ревизија није успостављена

2.2.3.1.1. Опис неправилности

Позориште није успоставило интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. став 3. Закона о буџетском систему³, 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 сектору⁴.

2.2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је ради отклањања неправилности доставило допис број 2296 од 08.03.2016. године упућен Влади Републике Србије и Министарству културе и информисања којим се захтева ванредно одобрење три извршиоца на пословима интерне ревизије. У наведеном допису се наводи да Народно позориште нема запослених стручњака који би могли бити распоређени на послове интерних ревизора, а Правилником о организацији и систематизацији послова у Народно позоришту у Београду на који је Министарство дало сагласност 24.02.2016. године није установљено радно место интерног ревизора нити извршиоци за обављање наведених послова (руководилац јединице-интерни ревизор и додатно два извршиоца за послове интерне ревизије).

2.2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Некретнине и опрема

2.2.4.1. Вредност опреме за саобраћај и вредност административне опреме нису евидентирани у складу са прописаним економским класификацијама

2.2.4.1.1. Опис неправилности

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 систем⁵.

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

⁴ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

⁵ „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012 128/2014 и 131/2014

2.2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је у поступку ревизије предузело мере и 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 као доказ доставило налог број 1026/06 од 26.10.2015. године.

2.2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Финансијски план

2.2.5.1. Финансијски план није донет за финансирање расхода из осталих извора

2.2.5.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је у поступку ревизије предузело мере и у коначном Плану и програму рада за 2015. годину 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. Као доказ приложен је коначан План и програм рада за 2015. годину број 1657 од 11.03.2015. године који је усклађен са одобреним финансијским планом и Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле број 2546 од 14.03.2016. године којим је утврђен поступак припреме и планирања буџета.

2.2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Попис имовине и обавеза

2.2.6.1. Попис имовине и обавеза није у потпуности спроведен

2.2.6.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је у поступку отклањања неправилности доставило Извештај Централне пописне комисије Народног позоришта у Београду број 1396 од 23.02.2016. године о извршеном попису основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања финансијских пласмана и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године.

2.2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7. Евиденција непокретности

2.2.7.1. Неправилно исказани подаци у Извештају о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године

2.2.7.1.1. Опис неправилности

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).

2.2.7.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је у извештају о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије (Образац СВИ 1) на дан 31.12.2015. године исказало вредност осталих стамбених зграда у износу од 1.550 хиљада динара. Као доказ, достављен је допис број 1559 од 29.02.2016. године упућен Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије са Извештајем број 1559-1 од 29.02.2016. године о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године (Образац СВИ 1) и Извештајем број 1559-2 од 29.02.2016. године о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године (Образац СВИ 2).

2.2.7.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8. Нефинансијска имовина у сталним средствима

2.2.8.1. Давање стана на коришћење без закљученог уговора о закупу

2.2.8.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.8.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је у поступку отклањања неправилности доставило: Пречишћен текст одлуке број 1608 од 28.03.2003. године заведен у Позоришту под бројем 3828 од 28.05.2003. године; Предлог Првом основном суду у Београду број 2529 од 11.03.2016. године да у ванпарничном поступку донесе решење које замењује уговор о закупу стана на одређено време почев од 28.05.2003. године до правоснажности одлуке о додели стана, из разлога што је лице коме је додељен стан на коришћење одбило да закључи уговор о закупу стана на одређено време до правоснажности одлуке о додели стана.

2.2.8.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.9. Краткорочна потраживања

2.2.9.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања

2.2.9.1.1. Опис неправилности

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“.

2.2.9.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је ради отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком доставило: Предлог за обезбеђење доказа број 2528 од 11.03.2016. године упућен Другом основном суду у Београду-ванпарничном одељењу којим је затражено вештачење и прибављање извештаја од предузећа „Станком“ а.д. у стечају по ком основу и од када се врше уплате за откуп стана Позоришту; Уговор о финансирању изградње стана.

2.2.9.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.10. Приходи од продаје добара и услуга

2.2.10.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација

2.2.10.1.1. Опис неправилности

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;
- без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 8а. Закона о средствима у својини Републике Србије⁶ и чланом 22. Закона о јавној својини⁷.

2.2.10.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је ради отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком доставила: Допис Државном правобранилаштву број 7164 од 10.11.2015. године ради заступања пред надлежним судом у правној ствари Народног позоришта као ранијег закуподавца пословног простора и Самосталне угоститељске радње КУМ Јеремић Небојша предузетник, ранијег закупца ради исељења из зграде Народног позоришта, исплате дуга и накнаде штете; Допис предузећу за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд број 1320 од 19.02.2016. године о отказу важења уговора о закупу; Допис предузећу VIP mobile d.o.o. Београд број 1466 од 25.02.2016. године о отказу важења уговора о закупу.

2.2.10.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.11. Текући расходи

2.2.11.1. Расходи за запослене

2.2.11.1.1. Опис неправилности

Позориште је :

- примењивало веће коефицијенте за обрачун и исплату плата од коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁸ 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 службама⁹, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

⁶ „Службени гласник РС“, број 53/95, 3/96-исправка, 54/96, 32/97 и 101/05

⁷ „Службени гласник РС“, број 72/11 и 88/13

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

⁹ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др. уредба.. 8/13, 4/14 и 58/14

- 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 службама¹⁰, 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 Народном 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 Народном 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 службама¹¹.

2.2.11.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је ради отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком доставило: Сагласност Министарства културе и информисања на Правилник о организацији и систематизацији послова у Народном позоришту у Београду-Установи културе од националног значаја број 1449-1 од 25.02.2016. године; Правилник о организацији и систематизацији послова у Народном позоришту у Београду-Установа културе од националног значаја број 8966 од 31.12.2015. године; Копије анекса уговора о раду број 1855 од 01.03.2016. године, број 1921 од 01.03.2016. године, број 1751 од 01.03.2016. године, број 1606 од 29.02.2016. године и број 1903 од 01.03.2016. године.

2.2.11.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.12. Текући расходи

2.2.12.1. Извршено плаћање помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице, без приложених рачуна о висини трошкова погребних услуга

2.2.12.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.12.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је у поступку ревизије предузело мере и као доказ доставило: Правилник о раду број: 3945 од 08.06.2015. године, којим је 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; Правилник о допунама правилника о раду број: 7306 од 13.11.2015.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др. уредба...8/13, 4/14 и 58/14

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

године којим се 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; Одлуку број 1300 од 18.02.2016. године за плаћање погребних трошкова за случај смрти запосленог; обрачун заведен под бројем 249 од 18.02.2016. године; рачун под бројем 277 од 24.02.2016. године; копију читуље и извода о извршеном плаћању.

2.2.12.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.13. Јавне набавке

2.2.13.1. Спроведен поступак јавне набавке без поштовања начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача

2.2.13.1.1. Опис неправилности

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 „Profi 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.);
- 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“ д.о.о. у износу од 1.830 хиљада динара и Уговору о купопродаји инструмената број 7986 од 11.12.2014. године са „Lastra Company“ д.о.о. у износу од 630 хиљада динара,

иако није обезбедила поштовање начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама¹², а у вези са чланом 10 -12. истог Закона и чланом 57. Закона о буџетском систему.

2.2.13.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је ради отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком доставило: Допис број 7604 од 24.11.2015. године којим обавештава предузеће „Profi cleaning management service“ д.о.о. Београд о раскиду Уговора о најму број 4988 од 02.08.2013. године и отпремницу заведен под бројем 7692 од 27.11.2015. године о повлачењу 4 отирача из Народног позоришта; Уговор број 213 од 12.01.2016. године закључен између Народног позоришта у Београду и „Real Time Clipping d.o.o.“ о набавци услуга, и то: услуга за набавку праћења медијских објава (штампани, електронски, тв и web), достављање папирног клипинга и израде годишње квалитативно-квантитативне анализе, а у складу са понудом репрезентативне листе услуга Извршиоца број 206 од 12.01.2016. године која је стаставни део уговора; Понуду предузећа „Real Time Clipping“ д.о.о. број 206 од 12.01.2016. године; Понуду предузећа „Нинамедиа Клипинг“ д.о.о. број 207 од 12.01.2016. године и понуда предузећа „Сприт принт“ број 208 од 12.01.2016. године.

У одазивном извештају наводи се да: набавка услуге прегледа, прописивања и спровођења терапије и набавка музичких инструмената нису вршене у 2016. години и да ће уколико буде спроведене, исте бити реализоване у складу са препоруком.

¹² „Службени гласник РС“, број 114/12

2.2.13.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.14. Текући расходи

2.2.14.1. Накнаде трошкова за запослене

2.2.14.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.14.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је ради отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком доставило: Правилник о допунама Правилника о раду број 1555 од 29.02.2016. године на основу којег се исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са рада врши искључиво за радне дане запослених. Аконтација накнаде се исплаћује у текућем месецу за наредни месец, а на основу евиденције долазака на посао запослених у месецу који претходи месецу у коме се накнада исплаћује. Евиденцију долазака запослених достављају директори сектора Финансијској служби до 5. у текућем месецу.

2.2.14.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.15. Текући расходи

2.2.15.1. Награде за посебне резултате рада и остале награде

2.2.15.1.1. Опис неправилности

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 Србије¹³ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему¹⁴.

2.2.15.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је у поступку отклањања неправилности доставило Одлуку број 8967 од 31.12.2015. године на основу које Позориште неће вршити плаћања у 2016. години на име награда за посебне резултате рада и остале награде запосленима.

2.2.15.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.16. Текући расходи

2.16.1. Трошкови службених путовања у земљи и иностранству

2.2.16.1.1. Опис неправилности

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

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

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

рокова за подношење доказа о постојању и висини трошкова, односно рокова за враћање неутрошених средстава, што није у складу са Законом о раду.

2.2.16.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је у поступку ревизије предузело мере и као доказ доставило Правилник број 6179 од 08.10.2015. године о допунама Правилника о раду број 3945 од 08.06.2015. године, којим се уређује правдање средстава и рокови за повраћај неутрошених средстава.

2.2.16.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.17. Текући расходи

2.2.17.1. Плаћање амортизације виолина запосленима на основу Одлуке донете без правног основа

2.2.17.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.17.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је ради отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком, донело Правилник број 1560 од 29.02.2016. године о допунама Правилника о организацији рада оркестра број 5810 од 26.09.2012. године. Додат је нови члан на основу којег су чланови Оркестра дужни да користе инструмент у власништву Народног позоришта уколико Позориште поседује инструмент одговарајућег професионалног квалитета. Уколико Позориште не поседује одговарајући инструмент, запослени је дужан да користи сопствени инструмент. Висина амортизације за коришћење сопственог инструмента се утврђује за период септембар-јун и исплаћује се месечно на рачун члана оркестра-власника инструмента у висини вредности коефицијента 1.00 нето основице за обрачун плате запосленог.

2.2.17.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.18. Текући расходи

2.2.18.1. Преузете обавезе и извршена плаћања без писаног уговора

2.2.18.1.1. Опис неправилности

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 „Lyra 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.);
- 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 систему¹⁵.

2.2.18.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је ради отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком у одазивном извештају навело да: Набавке: угља, поклона, ХТЗ опреме, делова за музичке инструменте, балетских патика, санитарне опреме, услуге чишћења и услуге поправке музичких инструмената нису вршене у 2016. години. Када буду спроведене, биће реализоване у складу са препоруком. Набавка „фицбајна“ од добављача „Дерма“ у 2016. години спроведена је на основу писаног правног акта и уз поштовање начела конкурентности, транспарентности и једнакости и као доказ достављен је рачун од предузећа „Дерма“ заведен под бројем 244 од 18.02.2016. године, поруџбеница број 8-2016 од 22.01.2016. године и профактура бр. 00627 од од 22.01.2016. године; Предрачун број 021/16 од 20.01.2016. године предузећа „Ајна Тес“ и понуда предузећа „SA-MDV Trade“ број POFAPS-05-0/16 од 21.01.2016. године; Реализација уговора по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности хотелског смештаја започела је од 08.01.2016. године. Позориште је навело да у 2016. години није плаћено више од уговорене вредности. Документација поступка јавне набавке објављена је на сајту наручиоца www.narodnopoloziste.rs. Достављен је следећи доказ: Аналитичка картица добављача хотел „Касина“ и извод број 52; Аналитичка картица фирме „Adoc“ д.о.о. и извод број 36.

2.2.18.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.19. Текући расходи

2.2.19.1. Преузете обавезе и извршена плаћања без писаног уговора и без поштовања начела конкуренције, транспарентности и једнакости

2.2.19.1.1. Опис неправилности

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; - редарских услуга добављачу „Dobergard“ д.о.о. Београд у укупном бруто износу од 423 хиљаде динара;
- шминке добављачима „Fashion sistem“, „Kryolan makeup“ и „Јасмин Бг“ 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.

2.2.19.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је ради отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком у одазивном извештају навело да: Набавке угља и редарских услуга нису вршене у 2016. години;

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

Набавка шминке спроведена је на основу писаног правног акта и уз поштовање начела конкурентности. Као доказ приложен је рачун предузећа „Jasmin“ заведен под бројем 309 од 29.02.2016. године, предрачун број 16, поруџбеница бр. 42/2016 од 23.02.2016. године и службена белешка број 4562 од 23.02.2016. године и три писмене комуникације путем e-maila; Рачун-отпремница предузећа „Инглот козметика РС“ заведен под бројем 310 од 29.02.2016. године, предрачун број 14. Од 23.02.2016. године, поруџбеница број 41/2016 од 19.02.2016. године, службена белешка број 4561 од 23.02.2016. године и три писмене комуникације путем e-maila.

2.2.19.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.20. Текући расходи

2.2.20.1. Остале опште услуге

2.2.20.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.20.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је ради отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком, доставило Упут-Уговор-Рачун од 01.01.2016. године закључен између Омладинске задруге „Индекс“ и Народног позоришта заведен под бројем 191 од 08.02.2016. године; Упут-Уговор-Рачун од 01.01.2016. године закључен између Омладинске задруге „Индекс“ и Народног позоришта заведен под бројем 190 од 08.02.2016. године са приложеним списком чланова задруге број 190-1 од 08.02.2016. године, који су радили по упућу-рачуну; Месечна књига зарада за јануар 2016. године са евиденцијом часова рада по данима, заведена под бројем 517 од 22.01.2016. године;

У конкурсним документацијама у 2016. години, 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. Документација поступака јавних набавки објављена је на сајту наручиоца www.narodnopoistoriste.rs

2.2.20.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.21. Остале опште услуге

2.2.21.1. Уговори о делу за послове из делатности послодавца

2.2.21.1.1. Опис неправилности

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

2.2.21.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је ради отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком, у одазивном извештају навело да је поступљено у складу са препоруком и да Позориште ангажује лица по основу уговора о делу у складу са чланом 199. Закона о раду. Као доказ достављен је уговор о делу број 24 од 05.01.2016. године на основу којег је ангажован здравствени сарадник за запослене.

2.2.21.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.22. Остале опште услуге и услуге образовања, културе и спорта

2.2.22.1. Извршено плаћање на основу уговора о делу односно уметничкој сарадњи и уметничком ангажману без доказа о извршеном послу

2.2.22.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.22.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је ради отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком доставило извештај о извршеном послу број 916-65 од 03.02.2016. године и број 1553-1 од 29.02.2016. године.

2.2.22.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.23. Специјализоване услуге

2.2.23.1. Ангажовање лица за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима у трајању дужем од 120 радних дана

2.2.23.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.23.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је ради отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком у одазивном извештају навело да у складу са препоруком ангажује лица по основу уговора о привременим и повременим пословима у трајању од 120 радних дана у складу са чланом 197. Закона о раду. Као доказ приложен је Уговор о привременим и повременим пословима број 1267 од 17.02.2016. године на основу којег је ангажован уметника-интерпретатор као балетски играч-солиста III у периоду од 01.03.2016. године до 30.06.2016. године.

2.2.23.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.24. Специјализоване услуге

2.2.24.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати и исплаћени у мањем износу за обављање привремених и повремених послова и уговора о делу

2.2.24.1.1. Опис неправилности

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 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.

2.2.24.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је ради отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком у одазивном извештају навело да на основу закључених уговора врши обрачун доприноса у складу са Законом о доприносима за социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана. Као доказ достављен је уговор о привременим и повременим пословима број 1572 од 29.02.2016. године и уговор о делу број 2111 од 02.03.2016. године.

2.2.24.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.25. Јавне набавке

2.2.25.1. Спроведен поступак јавне набавке иако нису постојали услови за спровођење поступка јавне набавке у току исте буџетске године, односно наредних шест месеци

2.2.25.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.25.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је ради отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком у одазивном извештају навело да у току 2016. године није обуставило нити један поступак јавне набавке и није дошло у ситуацију да по основу члана 109. став 2. Закона о јавним набавкама не постоје услови за спровођење поступка у току исте буџетске године, односно наредних 6 месеци. Документација поступка јавних набавки објављена је на сајту наручиоца www.narodnopozaoriste.rs.

2.2.25.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.26. Трошкови осигурања

2.2.26.1. Извршено плаћање услуга осигурања које није у складу са уговореним роком и динамиком плаћања

2.2.26.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.26.1.2. Исказане мере исправљања

Позориште је ради отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком у одазивном извештају навело да је: Позориште у 2016. години вршило плаћање услуга осигурања у складу са уговором; Документација поступака јавних набавки објављена на сајту наручиоца www.narodnopoistoriste.rs. Као доказ приложена је аналитичка картица добављача „Generali Osiguranje“ Србија број 152 и 034; Изводи број 71 од 05.05.20015. године, 100 од 15.06.2015. године, 125 од 21.07.2015. године, 135 од 08.07.2015. године, 166 од 24.09.2015. године, 179 од 13.10.2015. године, 197 од 06.11.2015. године, 214 од 02.12.2015. године, 223 од 15.12.2015. године, 20 од 04.02.2016. године и 41 од 09.03.2016. године.

2.2.26.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом и печатом оверио (потврдио) Дејан Савић, в.д. управника Народног позоришта у Београду веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају које је поднело Народно позориште у Београду задовољавајуће.

 Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви