**Crna Gora**
**Državna revizorska institucija**

DRI broj: 02-035/21-915/29
Podgorica, 12.10. 2021. godine

# IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja

## JU „CRNOGORSKO NARODNO POZORIŠTE“

za 2020 godinu

**konačni izvještaj**

Podgorica, oktobar 2021. godine

**S A D R Ž A J**


| | | |
|---|---|---|
| I | MIŠLJENJE I PREPORUKE | 3 |
| II | OPŠTI DIO | 11 |
| 1. | PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE | 11 |
| 2. | OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE | 11 |
| 3. | VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE | 15 |
| 4. | KRITERIJUMI REVIZIJE | 15 |
| 5. | VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE | 17 |
| III | UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE | 18 |
| 6. | PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA | 18 |
| 7. | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ | 20 |
| 8. | PRIHODI | 22 |
| 9. | IZDACI | 24 |
| 10. | BLAGAJNIČKO POSLOVANJE | 36 |
| 11. | IMOVINA | 37 |
| 12. | JAVNE NABAVKE | 38 |
| 13. | SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA | 40 |

# I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja subjekta revizije (broj: 2903 od 30.09.2021. g.), a u skladu sa čl. 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i čl. 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu dr Branislav Radulović (Rukovodilac Kolegijuma) i g. Nikola N Kovačević (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 12.10.2021. godine usvojio je:

## KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
## Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2020 godinu
## JU „Crnogorsko narodno pozorište“

### Odgovornost subjekta revizije

Glavni službenik za finansije odgovoran je za izvršenje budžeta. Rukovodstvo subjekta revizije odgovorno je za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije (DRI) je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li je finansijski izvještaj JU „Crnogorsko narodno pozorište za 2020. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija. Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji JU „Crnogorsko narodno pozorište“ sačinjeni i prezentovani, u svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da li je poslovanje subjekata revizije bilo u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Revizija je obezbjedila vršenje postupaka kako bi se dobilo dovoljno adekvatnih dokaza na kojima se zasniva izraženo mišljenje. Sprovedeni postupci zavisili su od profesionalne procjene državnog revizora, uključujući procjenjivanje rizika od značajne neusklađenosti.

## MIŠLJENJE

**Finansijskom revizijom** Godišnjeg finansijskog izvještaja JU „Crnogorsko narodno pozorište“ za 2020. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da isti **sadrži pogrešna prikazivanja** koja imaju materijalan i prožimajući efekat na finansijski izvještaj[1] **i stoga isti ne daje prikaz iskazanih primitaka i izdataka u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor.**

Za finansijsku reviziju je određena ukupna materijalnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 36.001,72€, odnosno 1,63% od ukupnih izdataka CNP-a koji iznose 2.208.694,18€.

**Revizijom pravilnosti** poslovanja JU „Crnogorsko narodno pozorište“ utvrđene su neusklađenosti poslovanja istog sa Zakonom o budžetu za 2020. godinu, Zakonom o radu, Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini. Utvrđene neusklađenosti imaju materijalan, ali ne i prožimajući efekat[2].

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava:

- **negativno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj JU „Crnogorsko narodno pozorište“ za 2020. godinu i
- **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja sa propisima.

## PREPORUKE

### 1. Finansijska revizija

1.1. Subjekt revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao:
- na poziciji 1.1. Opšti prihodi, iznos od 2.172.609,39€, što je za 541,89€ više od iznosa koji je evidentiran u glavnoj knjizi Trezora (2.172.067,50€).
- ukupne prihode u iznosu od 2.227.203,83€, što je za 10.168,94€ više od ukupnih prihoda evidentiranih u glavnoj knjizi na računima klase 7 (2.217.034,89€).

[1] Čl. 79 Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“, br. 7/15)
[2] Čl. 78 Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“, br. 7/15)

- na poziciji 1.3. Sopstveni prihodi, prikazao iznos od 44.594,44€, što je za 10.418,94€ više od iznosa sopstvenih prihoda koji je u glavnoj knjizi evidentiran na računima klase 7 (34.175,50€).

▪ **Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi usglašenost podataka koji se evidentiraju na računima klase 7 - Primici i podataka koji se prikazuju na odgovarajućim pozicijama u Izvještaju o novčanim tokovima.**

1.2. Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji 1.2. Namjenski prihodi, prikazao sredstva u iznosu od 10.000,00 uplaćena od Ministarstva kulture za realizaciju programa od posebnog značaja za kulturu (u skladu sa Sporazumom o realizaciji programa obilježavanja jubileja 110 godina od obnove Kraljevine Crne Gore), **što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.**

▪ **Navedeni prihodi su Crnogorskom narodnom pozorištu uplaćeni iz opštih prihoda budžeta Ministarstva kulture, odnosno ostvareni su prenosom sredstava iz budžeta, pa ih u Izvještaju o novčanim tokovima treba prikazati na poziciji 1.7. Transferi.**

1.3. Revizijom je utvrđeno da postoje razlike u iznosima izdataka koji su evidentirani na računima klase 4 u glavnoj knjizi subjekta revizije i iznosima prikazanim na odgovarajućim pozicijama u Izvještaju o novčanim tokovima IV, **što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave**. Ukupna razlika u apsolutnom iznosu je 121.684,70€ (nalazi na str. 21).

▪ **Subjekat revizije treba da u Izvještaj o novčanim tokovima unosi podatke evidentirane na računima klase 4 - Izdaci, na način kako je propisano Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.**

1.4. Finansijskom revizijom utvrđeno je da su u Izvještaju o novčanim tokovima prikazani izdaci **na način koji nije u skladu** sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, i to:

- Subjekt revizije je izdatke po osnovu ugovora o autorskom djelu, u ukupnom iznosu od 261.057,71€ evidentirao na

računu 4147-Konsultantske usluge, projekti istudije prikazao i prikazao na poziciji 2.1.4. Rashodi za usluge.
Navedene izdatke je trebalo evidentirati na računu 4191 - Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu i u Izvještaju o novčanim tokovima prikaže na poziciji 2.1.9. Ostali izdaci.

- Subjekt revizije je izdatke po osnovu sufinansiranja projekata (obezbjeđivanje podrške nezaposlenim kulturnim djelatnicima za realizaciju projekata iz oblasti kulturno-umjetničkog stvaralaštva) po prijavi na konkursu, u ukupnom iznosu od 15.675,03€, evidentirao na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije i uIzvještaju prikazao na poziciji 2.1.4. Rashodi za usluge.
- Navedene izdatke trebalo je evidentirati na računima grupe 431-Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru i u Izvještaju o novčanim tokovima prikazati na poziciji 2.3. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.
- Subjekt revizije je izdatke po osnovu iznajmljivanja opreme za snimanje u iznosu od 8.917,70€ evidentirao na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije i u Izvještaju prikazao na poziciji 2.1.4. Rashodi za usluge.
  Navedene izdatke trebalo je evidentirati na računu 4172-Zakup opreme i u Izvještaju prikazati na poziciji 2.1.7. Renta.
- Subjekt revizije je izdatke po osnovu naknada članovima Pozorišnog savjeta u iznosu od 9.803,15€ evidentirao na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije i u Izvještaju prikazao na poziciji 2.1.4. Rashodi za usluge.
  Navedene izdatke trebalo je evidentirati na računu 4127-Ostale naknade i u Izvještaju prikazati na poziciji 2.1.2. Ostala lična primanja.
- Subjekt revizije je izdatke u iznosu od 43.620,00€ po osnovu uplate Sindikatu kulture Crne Gore - Fond za solidarnu stambenu izgradnju evidentirao na računu 4413–Izdaci za građevinske objekte i u Izvještaju prikazao na poziciji 2.4. Kapitalni izdaci.
  Navedeni izdatak je trebalo evidentirati na računu 4319 – Ostali transferi institucijama i u Izvještaju prikazati na poziciji 2.3. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se izdaci evidentiraju u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i u Izvještaju o novčanim tokovima prikazuju u skladu sa Pravilnikom o o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.**

## 2. Revizija pravilnosti

2.1. Prema evidenciji Glavne knjige koju vodi subjekt revizije, u toku 2020. godine su izvršeni izdaci na način koji **nije u skladu** sa čl. 20 Zakona o budžetu za 2020. godinu kojim su raspoređena sredstva po potrošačkim jedinicama i izdacima po ekonomskoj klasifikaciji, i to:

- na računu 4131–Administrativni materijal evidentirani su izdaci u iznosu od 42.218,48€, a Zakonom su raspoređena sredstva u iznosu od 7.329,71€;
- na računu 4133–Materijal za posebne namjene evidentirni su izdaci u iznosu od 38.376,50€, a Zakonom su raspoređena sredstva u iznosu od 26.837,21€;
- na računu 4134–Rashodi za energiju evidentirani su izdaci u iznosu od 54.879,63€, a Zakonom su raspoređena sredstva u iznosu od 52.479,16€.
- na računu 4142–Reprezentacija evidentirani su izdaci u iznosu od 5.577,85€, a Zakonom su raspoređena sredstva u iznosu od 1.723,00€.
- na računu 4191–Izdaci po osnovu ugovora o djelu evidentirani su izdaci u iznosu od 59.233,98€, a Zakonom su raspoređena sredstva u iznosu od 30.625,00€.

- **CNP je dužno da obezbijedi da se izdaci izvršavaju u skladu sa iznosima i klasifikacijom odobrenim godišnjim zakonom o budžetu.**

2.2. Subjekt revizije je zaključivanjem **ugovora o autorskom djelu** angažovao glumce, reditelja, interpretatora, scenografa, kostimografa itd., a da nije donio proceduru kojom je uređen način angažovanja lica po osnovu ugovora o autorskom djelu.

- **Preporučuje se CNP-u da donese internu proceduru kojom će se urediti način angažovanja, izbor lica, nadzor i kontrola zaključenih ugovora o djelu, kao i da donose plan angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu, kojim bi se pored iznosa sredstava definisale aktivnosti, poslovi, broj izvršilaca i očekivani efekti predmetnih ugovora u narednoj godini.**

2.3. Subjekt revizije je angažovao glumce, kostimografa i garderobera posredstvom privrednih društava koja nijesu registrovana za posredovanje u angažmanu zaposlenih.

- **Preporučuje se subjektu revizije da prilikom angažovanje lica posredstvom pravnih lica isto vrši sa pravnim licima koja su registrovana za tu vrstu djelatnosti.**

2.4. Uvidom u ugovore o djelu obuhvaćene uzorkom utvrđeno je da je subjekat revizije angažovao šest lica, na vremenski period od 12 mjeseci, za poslove za koje su sistematizovana radna mjesta (poslovi izvršne produkcije, poslovi suflera-šaptača, poslovi službenika za javne nabavke, poslovi biletara, poslovi čišćenja u CNP-u), **što nije u skladu** sa čl. 29 Zakona o radu, kojim je definisano da se "radni odnos zasniva zaključivanjem ugovora o radu i stupanjem na rad".

- **Subjekat revizije treba da obezbijedi da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa čl. 669 Zakona o obligacionim odnosima, za poslove koji ne spadaju u osnovnu djelatnost poslodavca.**

2.5. Subjekat revizije nije zapošljavao lica sa invaliditetom niti je je vršio uplate posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, **što nije u skladu** sa čl. 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.

- **CNP treba da obezbijedi primjenu člana 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.**

2.6. U Izvještaju o popisu je konstatovano da je rashodovano 30 sredstava za rad sadašnje vrijednosti 212,81€ (nabavna vrijednost 14.888,67€). Starješina organa nije donio Odluku o prihvatanju Izvještaja o izvršenom popisu (koji između ostalog treba da sadrži predlog za otpis pojedinih stvari koje su izgubile vrijednost), **što nije u skladu** sa čl. 14 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.
Popisna komisija nije nije vršila popis na obrascu PL, što nije u skladu sa Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini[3].

- **Starješina organa treba da, na osnovu izvještaja Komisije za popis i popisnih lista, donese Odluku o prihvatanju Izvještaja o popisu i odluči o načinu rješavanja razlika na pokretnim stvarima čija je knjigovodstvena vrijednost do 3.000,00€.**

- **Komisija za popis treba da vrši popis na propisanom obrascu (PL) kako bi se jasno vidjelo da je izvršeno usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja i predložena sredstva za otpis (rashodovanje).**

[3] "Sl. list CG", br. 047/11.

2.7. Pravilnik o korišćenju i potrošnji goriva službenih vozila CNP-a **nije usklađen** sa Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, što se posebno ogleda u sadržaju propisanih obrazaca-PN.

- **Subjekat revizije treba da uskladi Pravilnik o korišćenju i potrošnji goriva službenih vozila CNP-a sa Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.**

2.8. Procedura za sprovođenje javnih nabavki u CNP-u donijeta je u 2012. godini i **nije vršeno usklađivanje sa novim propisima**.

- **Preporučuje se subjektu revizije da internu proceduru za sprovođenje javnih nabavki uskladi sa važećim propisima koji uređuju oblast javnih nabavki.**

2.9. U Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke-Obrazac 3, **nijesu evidentirane sve nabavke** koje se odnose na nabavke sprovedene direktnim izborom.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke sadrži podatke o svim nabavkama sprovedenim direktnim izborom.**

2.10. Crnogorsko narodno pozorište nije Ministarstvu finansija i socijalnog staranja dostavilo Izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare i preduzetim mjerama, **što nije u skladu** sa čl. 53 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

- **CNP je dužno da Ministarstvu finansija i socijalnog staranja dostavlja Izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare i preduzetim mjerama.**

Nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da karakter nalaza u predmetnoj revizije nalaže:

- da subjekt revizije, u roku od 30 dana po dostavljanju Konačnog izvještaja, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

- da subjekt revizije, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, u roku od šest (6) mjeseci, po dostavljanju Konačnog izvještaja, izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

- da se Konačni izvještaj o reviziji dostavi Odboru za prosvjetu, nauku, kulturu i sport Skupštine Crne Gore.

Podgorica, 12.10. 2021. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
**dr Branislav Radulović**
senator DRI

# II OPŠTI DIO

## 1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije JU „Crnogorsko narodno pozorište“ (u daljem tekstu: CNP ili subjekat revizije) sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“ br. 01/07 i 38/13);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 17.12.2020. godine (br. 035/20-292);
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI u sastavu: dr Branislav Radulović (rukovodilac Kolegijuma) i g. Nikola N Kovačević (član Kolegijuma) broj 02-035/21-915/3 od 17.05.2021.g.

Revizija je izvršena u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list RCG“ br. 03/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“, br. 07/15) i
- Međunarodnim standardima za vrhovne revizorske institucije.

## 2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Odlukom o organizovanju Javne ustanove Crnogorsko narodno pozorište[4], Crnogorsko narodno pozorište je organizovano kao javna ustanova.

Na osnovu Zakona o pozorišnoj djelatnosti za direktorku pozorišta je bila imenovana Zorana Kralj Brajović, koja je funkciju obavljala do kraja marta 2020. godine. Po isteku mandata prethodne direktorke, imenovana je Milica Tomović koja je razriješena prije isteka mandata, zbog podnošenja ostavke, 4. marta 2021. godine, a imenovan je Marko Baćović za direktora CNP. Isti je imenovan za poslovnog i umjetničkog direktora shodno članu 6 Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o organizovanju Javne ustanove CNP i članu 19 Statuta JU CNP.

U 2020. godini, umjetnički direktor je bio Željko Sošić.

Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja je Biljana Radunović – Finansijski direktor.

Kartonom deponovanih potpisa, novčanim sredstvima odobrenim Budžetom, raspolagala su lica ovlašćena za punovažno potpisivanje uz upotrebu pečata i to: Zorana Kralj Brajović, do isteka mandata, i Milica Tomović od 30.03.2020.godine, u svojstvu službenika za odobravanje i Biljana Radunović-Finansijski direktor, u svojstvu službenika za ovjeravanje.

Sjedište CNP je u Podgorici, ulica Stanka Dragojevića br.18.

[4] „Sl. list RCG“, br. 28/94, Sl. list CG", br. 044/13 i 043/14

## 2.1. Djelatnost JU "Crnogorsko narodno pozorište"

Odlukom o organizovanju Crnogorskog narodnog pozorišta određena je djelatnost pozorišta. CNP se, u okviru svoje repertoarske djelatnosti, bavi pripremom i scenskim prikazivanjem crnogorske i svjetske drame, posebno njegujući savremenu domaću i stranu dramaturgiju, kao i muzičko-scenska djela od izuzetnog umjetničkog značaja. Djelatnost Pozorišta, saglasno zakonu i osnivačkom aktu, je:

1) realizacija umjetničkih i kulturnih programa i sadržaja koji reprezentuju nacionalnu savremenu umjetničku produkciju i međunarodnu kulturnu saradnju Crne Gore u oblasti pozorišne djelatnosti i drugih izvedbenih umjetnosti, a koji se uklapaju u programsku koncepciju Pozorišta;
2) organizovanje festivala, sinkretističkih priredbi, akademija, simpozijuma, tribina, edukativnih i drugih programa manifestacionog tipa od značaja za pozorišni život i kulturu Crne Gore, kao i realizacija protokolarnih državnih manifestacija i svečanih akademija;
3) pomoć u eksperimentalnim, praktičnim, teorijskim pozorišnim istraživanjama;
4) organizovanje studijskih boravaka stranih pozorišnih umjetnika i istraživača u Crnoj Gori i crnogorskih pozorišnih umjetnika i istraživača u zemlji i inostranstvu;
5) razvijanje saradnje i razmjena programa sa drugim pozorišnim ustanovama i institucijama sličnog tipa u zemlji i inostranstvu;
6) saradnja sa nezavisnim institucijama kulture, nevladinim organizacijama i udruženjima iz oblasti pozorišne djelatnosti;
7) saradnja sa slobodnim inicijativama u svim vidovima umjetničkih aktivnosti;
8) izložbena i izdavačka djelatnost kao i promocija knjiga, slika, filmova i televizijskih ostvarenja od javnog interesa za Crnu Goru;
9) izdavanje stručne i pozorišne literature, kao i publikacija iz djelokruga rada Pozorišta;
10) marketing u okviru kulturno-umjetničkih programa od javnog interesa za kulturu Crne Gore, kao i agencijska djelatnost i ugostiteljski poslovi vezani za korišćenje ugostiteljskih kapaciteta Pozorišta;
11) prikupljanje, obrada i čuvanje dokumentacione građe vezane za pozorišni život u Crnoj Gori;
12) informatička i informaciona djelatnost, kao i djelatnost audio i video snimanja za potrebe Pozorišta i pozorišne umjetnosti u Crnoj Gori.

Pozorište može da daje u zakup pojedine djelove svog objekta, kao i da obavlja druge poslove koji su u funkciji ostvarivanja pozorišne djelatnosti, od animacije mladih i povećanja dostupnosti kulturnih sadržaja osobama sa invaliditetom do popularizacije pozorišne umjetnosti, u skladu sa zakonom i Statutom Pozorišta.

## 2.2. Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji CNP bliže se uređuje unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, djelokrug i način rada Pozorišta, druga pitanja zanačajna za rad utvrđuju se Statutom. Pravilnik[5] o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji JU Crnogorsko narodno pozorište je

[5] Pravilnik, broj: 2240 od 30.06.2020. godine.

donešen je 30.06.2020. godine. Na isti je data Sglasnost, Zaključkom[6] Vlade. Stupanjem na snagu ovog Pravilnika prestao je da važi Pravilnik br. 02-622/6, od 23.10.1995. godine , kao i Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka u CNP-u, br. 02-1091, od 12.09.1997. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, **sistematizovano je** 76 radnih mjesta sa **161 izvršiocem**.

U Pozorištu su organizovani sledeći organizacioni segmenti:

1. Uprava,
2. Umjetnički sector,
3. Služba produkcije,
4. Tehnički sector,
   - 4.1. Odsjek za tehničko- scensku produkciju,
   - 4.2. Odsjek za održavanje,
   - 4.3. Servis za zaštitu i higijenu,
5. Sektor za finansije
   - 5.1. Odsjek za računovodstvo
   - 5.2. Odsjek za nabavke,
   - 5.3. Odsjek za ugostiteljstvo,
6. Služba za kadrovske, pravne i opšte poslove,
   - 6.1. Arhiva,
7. Služba za marketing,
   - 7.1. Odsjek za prodaju
8. Pr služba,
9. Izdavačko-dokumentaciono odjeljenje.

Organi rukovođenja

Zakonom o pozorišnoj djelatnost, Odlukom o organizovanju Crnogorskog narodnog pozorišta i Zakonom o kulturi za javne ustanove određeni su organi rukovođenja Pozorišta:

- Pozorišni savjet, kao organ upravljanja;
- Direktor Pozorišta, odnosno poslovodni direktor i
- Umjetnički direktor pozorišta.

Pozorišni savjet i direktori pozorišta čine upravu Pozorišta.

**Pozorištem upravlja Savjet**. Savjet Pozorišta ima predsjednika i četiri člana od kojih je jedan iz reda zaposlenih u Pozorištu. Predsjednik i članovi Savjeta Pozorišta, osim članova Savjeta iz reda zaposlenih, su afirmisani stvaraoci i stručnjaci iz oblasti koje su od neposrednog značaja za razvoj pozorišne djelatnosti. Savjet Pozorišta imenuje Vlada Crne Gore, na predlog organa državne uprave nadležnog za poslove kulture. Savjet ima predsjednika i četiri člana, od kojih je jedan iz reda zaposlenih u Pozorištu. Mandat Savjeta traje četiri godine.

[6] Zaključak Vlade, broj: 07-4481 od 08.10.2020. godine.

Predsjednik savjeta je bio Blagota Eraković do 6. novembra 2020. godine, kada je Rješenjem[7] Vlade razriješen, a imenovan Vasko Raičević, dramaturg, Rješenjem[8] Vlade.

Pozorišni savjet:

1) donosi program rada pozorišta;
2) usvaja repertoar sa umjetničkom koncepcijom pozorišta;
3) utvrđuje poslovnu politiku i programsku orijentaciju sa planovima razvoja pozorišta;
4) donosi pozorišna pravila;
5) usvaja godišnje izvještaje o radu i finansijskom poslovanju pozorišta;
6) određuje cijene usluga koje pruža pozorište;
7) bira i razrješava direktora pozorišta i umjetničkog direktora pozorišta, osim u pozorištima čiji je osnivač država;
8) donosi statut i akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i druge opšte akte pozorišta;
9) donosi odluke o stručnom usavršavanju i stipendiranju;
10) vrši i druge poslove utvrđene zakonom, Statutom i Pozorišnim pravilima.

**Pozorištem rukovode direktor i umjetnički direktor**, koje imenuje i razrješava Vlada, u skladu sa zakonom. Direktor pozorišta:

1) organizuje i vodi poslovanje pozorišta;
2) učestvuje u kreiranju umjetničke koncepcije pozorišta;
3) predlaže pozorišna pravila;
4) predlaže cijene usluga koje pruža pozorište;
5) postavlja i razrješava lica sa posebnim ovlašćenjima i odgovornostima;
6) izvršava odluke pozorišnog savjeta;
7) predlaže unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta;
8) odlučuje o zasnivanju i prestanku radnog odnosa zaposlenih u pozorištu, kao i njihovom raspoređivanju;
9) zastupa pozorište;
10) obavlja i druge poslove utvrđene zakonom, statutom i pozorišnim pravilima.

Crnogorsko narodno pozorište imalo je umjetničkog direktora, u 2020. godini. Umjetnički direktor:

1) predlaže repertoar sa umjetničkom koncepcijom pozorišta;
2) rukovodi radom umjetničkog ansambla;
3) daje recenziju za svako scensko djelo, prije uvrštavanja u program;
4) odgovoran je za svako javno izvođenje scenskog djela.

Poslovni i Umjetnički direktor Pozorišta bira se na osnovu javnog konkursa, na period od četiri godine, u skladu sa statutom Pozorišta.

U 2021. godini, objedinjena je funkcija poslovnog i umjetničkog direktora. Za direktora Pozorišta imenovan je umjetnik visoke reputacije iz pozorišne djelatnosti, pa shodno članu 19 Statuta CNP, nije obavezno imenovanje umjetničkog direktora.

[7] Rješenje, broj: 07-5005/3 od 6. 11. 2020. godine.
[8] Rješenje, broj: 07-5006/3 od 06. 11. 2020. godine.

Vlada je Rješenjem[9] o imenovanju direktora Javne ustanove Crnogorsko narodno pozorište, imenovala Marka Baćovića, glumca – umjetnika visoke reputacije, za direktora Pozorišta.

## 3. VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE

Državna revizorska institucija (DRI) izvršila je **finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti**.

**Predmet revizije** bili su godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i pravilnost poslovanja JU „Crnogorsko narodno pozorište.

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave[10], CNP je kao potrošačka jedinica u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi godišnje finansijske izvještaje na obrascima 4 i 5 i to:

- **Izvještaj o novčanim tokovima IV i**
- **Izvještaj o neizmirenim obavezama.**

Za neutrošena sredstava na računima, koja su evidentirana u Glavnoj knjizi trezora kao izdatak, CNP je u obavezi uz godišnje finansijski izvještaj dostaviti i **Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine** na Obrascu 8.

Potrošačke jedinice za utrošena sredstva iz tekuće budžetske rezerve dostavljaju uz godišnje finansijske izvještaje i **Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve** na Obrazcu 9.

**Cilj revizije** je izražavanje mišljenja o tome:

- da li finansijski izvještaji objektivno i istinito informišu o finansijskoj strukturi i finansijskom položaju;
- da li su transakcije o kojima se izvještava u saglasnosti sa zakonima i drugim propisima (kriterijumima revizije) i
- da li je sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonom i drugim aktima.

Revizijom su obuhvaćeni prihodi i izdaci CNP-a za 2020. godinu.

## 4. KRITERIJUMI REVIZIJE

Kriterijumi na osnovu kojih se prosuđuje objektivnost i istinitost finansijskih izveštaja su:

- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave;

[9] Rješenje, broj: 04-722/6 od 04. 03. 2021. godine.
[10] "Sl. list CG" br. 23/14

- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, vanbudžetskih fondova i budžete opština;
- Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor prema gotovinskoj osnovi računovodstva i
- odgovarajuća računovodstvena načela.

Kriterijumi na osnovu kojih se vrši ocjena sistema finansijskog upravljanja i kontrole su Zakon i drugi akti kojima se uređuje sistem unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Crne Gore i utvrđuju metodologiju i standarde i druga pitanja od značaja za uspostavljanje, razvoj i sprovođenje sistema unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

Revizija pravilnosti je nezavisna eksterna evaluacija mjere u kojoj je predmet revizije u skladu zakonima, propisima, politikama, procedurama, ili ovlašćenjima, koji su identifikovani kao kriterijumi revizije.

**Kriterijumi za reviziju pravilnosti** bili su:

| Predmet revizije | Kriterijumi |
|---|---|
| Finansijsko poslovanje i korišćenje opredijeljenih sredstava | Zakon o pozorišnoj djelatnosti, Zakon o kulturi, Pozorišna pravila, Statut JU CNP, Kolektivni ugovor za JU CNP, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji JU CNP, Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakon o budžetu za 2020. godinu, Uputstvo o radu državnog trezora, Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžete opština. |
| Zaposleni | Zakon o radu, Zakon o kulturi, Pozorišna pravila, Statut JU CNP, Kolektivni ugovor za JU CNP, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u JU CNP, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Uputstvo za obračun bruto zarada, Odluka o dodatku na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima, Odluka o visini otpremnine državnih službenika i namještenika, Interni pravilnici CNP. |
| Imovina | Zakon o državnoj imovini, Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari, Uredba o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj imovini, Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, Uredba o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore, Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Uredba o uslovima i načinu korišćenja predmeta umjetničke i kulturne vrijednosti u svojini Crne Gore. |
| Javne nabavke | Zakon o javnim nabavkama, Pravilnik o bližem sadržaju i načinu sprovođenja javnih nabavki u elektronskoj formi, Pravilnik o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnih nabavki, Pravilnik o obrascima u postupku javnih nabavki; Pravilnik o metodologiji iskazivanja potkriterijuma u odgovarajući broj bodova, načinu ocjene i upoređivanja; Pravilnik o načinu vođenja i sadržaju evidencije o kršenju antikorupcijskih pravila; ; Pravilnik o izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, nabavkama male vrijednosti i hitnim nabavkama. |
| Sistem internih kontrola | Zakon o upravljanju unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru, Pravilnik o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola; Pravilnik o načinu i postupku rada unutrašnje revizije; Uputstvo o sadržaju godišnjeg izvještaja o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola i Godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije ; Priručnik za finansijsko upravljanje i kontrole; Smjernice za finansijsko upravljanje i kontrole i Uputstvo za izradu i opis internih pravila i procedura. |

Kao kriterijumi za reviziju pravilnosti korišćeni su i interni pravilnici i procedure, ugovori i drugi akti.

## 5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE

Revizija Nacionalne biblioteke je izvršena u periodu od 09.07. do 13.08.2021. godine.

Reviziju je sproveo revizorski tim DRI u sastavu:

- Blažo Savković – državni revizor – načelnik u Sektoru II;
- Vasiljka Marković – državna revizorka – rukovodilac Odjeljenja;
- Sandra Radonjić – državna revizorka i
- Semiha Đukić – državna revizorka.

# III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

## 6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Shodno Zakonu o kulturi Pozorište kao kao javna ustanova se finansira iz: Budžeta Crne Gore, sopstvenih prihoda, donacija i drugih izvora u skladu sa zakonom.

Sredstva za rad Pozorišta obezbjeđuju se na osnovu godišnjeg programa rada Pozorišta, na koji saglasnost daje organ državne uprave nadležan za poslove kulture. Program rada[11] JU CNP za 2020. godinu, usvojio je Pozorišni savjet, u skladu sa članom 10 Statuta Pozorišta. Finansiranje CNP vršeno je iz sredstava Budžeta Crne Gore, sopstvenih prihoda i donacija.

Sredstva iz budžeta opredijeljena CNP se uplaćuju na bankarski račun sa koga se vrše dalja plaćanja.

Prema podacima GK trezora, Zakonom o Budžetu Crne Gore za 2020. godinu, CNP su planirana sredstva u iznosu od 2.647.771,85€. Rebalansom budžeta i preusmjerenjima sredstava u toku fiskalne godine, iznos opredijeljenih sredstava je umanjen za 210.576,01€ iznosio je 2.437.195,84€ (tekući budžet).

**Opšti prihodi** iz budžeta su planirani u iznosu od 2.288.223,84€ (tekući budžet), a izvršeni u iznosu od **2.172.067,50€ , ili 95%** u odnosu na odobreni budžet.

**Sopstveni prihodi** planirani su u iznosu od 148.972,00€, a ostvareni u iznosu od **44.594,44€ ili 30%** u odnosu na planirano.

Prema Izvještaju o novčanim tokovima ostvareni su **namjenski prihodi** u iznosu od **10.000,00€.**

Ukupno ostvareni **izdaci CNP za 2020**. godinu, prema finansijskom izvještaju, iznose **2.208.694,18€.**

U nartednoj tabeli prikazano je izvršenje izdataka CNP-a za 2020. godinu, koji su finansirani iz opštih prihoda budžeta:

| NAZIV IZDATKA | EK_KLAS_4 | IZVRŠENO | % IZVRŠENJA |
|---|---|---|---|
| Neto zarade | 4111 | 773.638,28 | 35,62 |
| Porez na zarade | 4112 | 103.921,91 | 4,78 |
| Doprinosi na teret zaposlenog | 4113 | 277.239,75 | 12,76 |
| Doprinosi na teret poslodavaca | 4114 | 100.500,69 | 4,63 |
| Opštinski prirez | 4115 | 15.588,83 | 0,72 |
| Administrativni materijal | 4131 | 7.329,53 | 0,34 |
| Materijal za posebne namjene | 4133 | 26.837,21 | 1,24 |

[11] Odluka o usvajanju Programa rada CNP, broj: 570 od 31.01.2020. godine.

| | | | |
|---|---|---|---|
| Rashodi za energiju | 4134 | 52.479,12 | 2,42 |
| Rashodi za gorivo | 4135 | 20.516,66 | 0,94 |
| Službena putovanja | 4141 | 12.770,20 | 0,59 |
| Reprezentacija | 4142 | 1.722,97 | 0,08 |
| Komunikacione usluge | 4143 | 18.912,46 | 0,87 |
| Advokatske, notarske i pravne usluge | 4146 | 5.725,00 | 0,26 |
| Konsultantske usluge, projekti i studije | 4147 | 383.316,82 | 17,65 |
| Usluge stručnog usavršavanja | 4148 | 5.289,12 | 0,24 |
| Tekuće održavanje građevinskih objekata | 4152 | 25.562,50 | 1,18 |
| Tekuće održavanje opreme | 4153 | 25.287,49 | 1,16 |
| Kamate rezidentima | 4161 | 0,24 | 0,00 |
| Zakup objekata | 4171 | 38.666,67 | 1,78 |
| Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu | 4191 | 28.624,98 | 1,32 |
| Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka | 4192 | 3.005,11 | 0,14 |
| Izrada i održavanje softvera | 4193 | 1.145,00 | 0,05 |
| Osiguranje | 4194 | 22.899,95 | 1,05 |
| Komunalne naknade | 4196 | 30.552,38 | 1,41 |
| Izdaci za građevinske objekte | 4413 | 43.620,00 | 2,01 |
| Izdaci za opremu | 4415 | 146.914,63 | 6,76 |
| **UKUPNO** | | **2.172.067,50** | **100,00%** |

Bankarski računi

Na osnovu dostavljenih ugovora o otvaranju i vođenju računa, Crnogorsko narodno pozorište, ima otvorena 4 računa kod Hipotekarne banke i to:

- Hipotekarna banka, br. računa 520000000003520981 (budžet ),
- Hipotekarna banka, br. računa 520040000000589581 (platna kartica),
- Hipotekarna banka, br. računa 520042000000784936( devizni ),
- Hipotekarna banka, br. računa 520042000000948090.

Bankarski računi su otvoreni u skladu sa članom 10 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti. Ministarstvo finansija je otvorilo račune za CNP:

- Za naplatu sopstvenih pihoda i za prenos sredstava opredijeljenih budžetom;
- Za plaćanje prema inostranstvu i prilive iz inostranstva, za naplatu sopstvenih prihoda u slučajevima gostovanja pozorišta u inostranstvu;
- Za platnu karticu za plaćanje troškova koji su obuhvaćeni nalozima za službena putovanja u zemlji i inostranstvo(prevoz, smještaj, ishrana), kao i troškovi reprezentacije i
- Za prilive iz inostranstva - račun otvoren na zahtjev Pozorišta, a po nalogu Ministarstva.

Tabelarni prikaz žiro računa i stanja na početku i na kraju godine

| Naziv banke | Žiro računi | Stanje na početku godine | Stanje na kraju godine |
|---|---|---|---|
| Hipotekarna banka (budžet) | 520000000003520981 | 2.704,78 | 21.093,72 |
| Hipotekarna banka (biznis kartica) | 520040000000589581 | 280,62 | 202,83 |
| Hipotekarna banka (devizni) | 520042000000784936 | 12,96 | 211,46 |
| Hipotekarna banka | 520042000000948090 | 0,00 | 0,00 |
| **Ukupno** | | **2.998,36** | **21.508,01** |

Pozorište je dostavilo potvrde stanja na računima kod Hipotekarne banke, na – Obrazcu 6, shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 86).

## 7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Subjekat revizije je javna ustanova koja ostvaruje sopstvene prihode koji nijesu uključeni u konsolidovani račun trezora i u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave u obavezi je da sačini Izvještaj o novčanim tokovima IV, Izvještaj o neizmirenim obavezama, Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine i Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve. (Prilog 1).

### 7.1. Izvještaj o novčanim tokovima IV

- Subjekt revizije je u izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao na poziciji 1.1. Opšti prihodi, iznos od 2.172.609,39€, što je za 541,89€ više od iznosa koji je evidentiran u glavnoj knjizi Trezora (2.172.067,50€).

- Subjekt revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao ukupne prihode u iznosu od 2.227.203,83€, što je za 10.168,94€ više od ukupnih prihoda evidentiranih u glavnoj knjizi na računima klase 7 (2.217.034,89€).

- Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji 1.2. Namjenski prihodi, prikazao sredstva u iznosu od 10.000,00 uplaćena od Ministarstva kulture za realizaciju programa od posebnog značaja za kulturu (u skladu sa Sporazumom o realizaciji programa obilježavanja jubileja 110 godina od obnove Kraljevine Crne Gore), što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

- Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV, na poziciji 1.3. sopstveni prihodi, prikazao iznos od 44.594,44€ što je za 10.418,94€ više od iznosa sopstvenih prihoda koji je u glavnoj knjizi evidentiran na računima klase 7 (34.175,50€).

- Revizijom je utvrđeno da postoje razlike u iznosima izdataka koji su evidentirani na računima klase 4 u glavnoj knjizi subjekta revizije i iznosima prikazanim na odgovarajućim pozicijama u Izvještaju o novčanim tokovima IV, što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave. U narednoj tabeli su prikazane utvrđene razlike:

| EK_3 | Podaci iz GK | Podaci iz INT | Razlika | Razlika u apsolutnom iznosu |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 (2-3) | |
| 411 | 1.270.889,46 | 1.270.889,46 | 0,00 | 0,00 |
| 412 | 35.052,56 | 36.130,61 | -1.078,05 | 1.078,05 |
| 413 | 144.243,71 | 102.337,28 | 41.906,43 | 41.906,43 |
| 414 | 399.171,29 | 448.748,76 | -49.577,47 | 49.577,47 |
| 415 | 31.547,00 | 50.862,81 | -19.315,81 | 19.315,81 |
| 417 | 38.738,39 | 38.694,19 | 44,20 | 44,20 |
| 419 | 87.364,32 | 77.824,10 | 9.540,22 | 9.540,22 |
| 441 | 183.429,49 | 183.206,97 | 222,52 | 222,52 |
| **UKUPNO** | **2.190.436,22** | **2.208.694,18** | **-18.257,96** | **121.684,70** |

- Subjekt revizije je izdatke po osnovu ugovora o autorskom djelu, u ukupnom iznosu od 261.057,71€ evidentirao na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti istudije prikazao i prikazao na poziciji 2.1.4. Rashodi za usluge.
  Navedene izdatke je trebalo evidentirati na računu 4191 - Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu i u Izvještaju o novčanim tokovima prikaže na poziciji 2.1.9. Ostali izdaci.
- Subjekt revizije je izdatke po osnovu sufinansiranja projekata (obezbjeđivanje podrške nezaposlenim kulturnim djelatnicima za realizaciju projekata iz oblasti kulturno-umjetničkog stvaralaštva) po prijavi na konkursu, u ukupnom iznosu od 15.675,03€, evidentirao na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije i uIzvještaju prikazao na poziciji 2.1.4. Rashodi za usluge.
  Navedene izdatke trebalo je evidentirati na računima grupe 431-Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru i u Izvještaju o novčanim tokovima prikazati na poziciji 2.3. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

- Subjekt revizije je izdatke po osnovu iznajmljivanja opreme za snimanje u iznosu od 8.917,70€ evidentirao na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije i u Izvještaju prikazao na poziciji 2.1.4. Rashodi za usluge.
  Navedene izdatke trebalo je evidentirati na računu 4172-Zakup opreme i u Izvještaju prikazati na poziciji 2.1.7. Renta.
- Subjekt revizije je izdatke po osnovu naknada članovima Pozorišnog savjeta u iznosu od 9.803,15€ evidentirao na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije i u Izvještaju prikazao na poziciji 2.1.4. Rashodi za usluge.
  Navedene izdatke trebalo je evidentirati na računu 4127-Ostale naknade i u Izvještaju prikazati na poziciji 2.1.2. Ostala lična primanja.
- Subjekt revizije je izdatke u iznosu od 43.620,00€ po osnovu uplate Sindikatu kulture Crne Gore - Fond za solidarnu stambenu izgradnju evidentirao na računu 4413–Izdaci za građevinske objekte i u Izvještaju prikazao na poziciji 2.4. Kapitalni izdaci.
  Navedeni izdatak je trebalo evidentirati na računu 4319 – Ostali transferi institucijama i u Izvještaju prikazati na poziciji 2.3. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

## 7.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama

U Izvještaju o neizmirenim obavezama subjekat revizije je prikazao obaveze u iznosu od 17.600,64€.

Obaveze formirane u 2020. godini, dospjele za plaćanje do 31.12.2020.g. a odnose se na:

- Neplaćeni računi za materijal za posebne namjene – 144,89 €;
- Neplaćeni računi za gorivo – 474,43 €;
- Za reprezentaciju - 842,02 €;
- Obaveze za konsultantske usluge – 10.315,78 €;
- Rata za osiguranje zaposlenih – 4.479,24 € i
- Obaveze za komunalne naknade – 1.201,34 €.

## 7.3. Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine

Subjekat revizije je dostavio nadležnom ministarstvu Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine u skladu sa tačkom 96 i tačkom 99 Uputstva o radu državnog trezora.

Prema podacima iz Izjave neutrošena sredstva su na 31.12.2020. godine iznosila 21.508,01€, a do 01.02.2021. godine utrošeno je 20.670,15€.

7.4. Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve

Prema podacima iz Izvještaja o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve, CNP nije koristilo sredstva tekuće budžetske rezerve u toku 2020. godine.

## 8. PRIHODI

JU CNP je 2020. godini, prema podacima iz finansijskog izvještaja ostvarila ukupno 2.227.203,83€ prihoda i to: 2.172.609,39€ opštih prihoda, 10.000,00€ namjenskih i 44.594,44€ sopstvenih prihoda.

8.1. Opšti prihodi

- Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao opšte prihode u iznosu od 2.172.609,39€, što nije u skladu sa podacima glavne knjige trezora prema kojima su opšti prihodi ostvareni u iznosu od 2.172.067,50€.

Opšti prihodi iz budžeta su ostvareni na način što je na račun CNP-a kod poslovne banke uplaćen ukupan iznos od 901.178,04€, na račune poslovnih banaka iznos od 758.737,61€ (za neto zarade), na jedinstveni račun poreza i doprinosa iznos od 479.340,35€, prirez u iznosu od 15.588,83€, dok je ostatak sredstava u ukupnom iznosu od 17.222,67€ uplaćivan na račun dobavljača.

8.2. Namjenski prihodi

Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima prikazao namjenske prihode u iznosu od 10.000,00€.

Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti definisano je da su „namjenski prihodi-prihodi kojima se finansira javna potrošnja i kojima je zakonom unaprijed utvrđena namjena“. Uputstvom o popunjavanju Izvještaja o novčanim tokovima IV definisano je da su namjenski prihodi prihodi koje ostvari budžet CG odnosno budžet opštine, a koje u skladu sa zakonom koristi javna ustanova za obavljanje određene djelatnosti. Čl. 95 Zakona o kulturi koji se odnosi na namjenske prihoda propisano je da **zakonom mogu** za određene oblasti kulture **ustanoviti** posebni izvori prihoda. Čl. 92 istog zakona propisano je da se kultura finansira iz:

1) sredstava budžeta Crne Gore;
2) sredstava budžeta opština;
3) **namjenskih izvora prihoda za kulturu (takse, rente i dr.);**
4) prihoda od igara na sreću;
5) donacija;
6) sponzorstva;
7) sopstvenih prihoda subjekata koji se bave kulturom;
8) drugih izvora u skladu sa zakonom.

Kao primjer namjenskih prihoda navodimo prihode koje ostvaruje Ministarstvo kulture, kojem pripada dio prihoda od poreza na promet nepokretnosti, shodno članu 2 Zakona[12] o porezu na promet nepokretnosti, gdje je propisano da 10% ostvarenih prihoda, po ovom osnovu, koriste se za finansiranje: **zaštite kulturne baštine,** nagrađivanje vrhunskih sportista, stipendiranje mladih naučnika i istraživača nauke.

- Prihodi koje je subjekat revizije prikazao u finansijskom izvještaju kao namjenske su sredstva koja su uplaćivana iz opštih prihoda Ministarstva kulture za realizaciju programa od posebnog značaja za kulturu (u skladu sa Sporazumom o realizaciji programa obilježavanja jubileja 110 godina od obnove Kraljevine Crne Gore). Subjekat revizije je navedena sredstva u evidentirao na računu 771, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, vanbudžetskih fondova i budžete opština.

8.3. Sopstveni prihodi

- CNP je u 2020. godini evidentiralo sopstvene prihode, u iznosu od 34.462,20€, na računima grupe 761, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, vanbudžetskih fondova i budžete opština.

## 9. IZDACI

Oblasti revizije određene su u skladu sa pozicijama Izvještaja o novčanim tokovima IV, kako je prikazano u sledećoj tabeli:

| POZICIJA U FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU | EK KLAS | IZNOS | % |
|---|---|---|---|
| Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca | 411 | 1.270.889,46 | 57,54% |
| Ostala lična primanja | 412 | 36.130,61 | 1,64% |
| Rashodi za materijal | 413 | 102.337,28 | 4,63% |
| Rashodi za usluge | 414 | 448.748,76 | 20,32% |
| Tekuće održavanje | 415 | 50.862,81 | 2,30% |
| Renta | 417 | 38.694,19 | 1,75% |
| Ostali izdaci | 419 | 77.824,10 | 3,52% |
| Kapitalni izdaci | 44 | 183.206,97 | 8,29% |
| **UKUPNO** | | **2.208.694,18** | **100,00** |

[12] „Sl.list CG“,br.036/13 od 26.07.2013.g.

## 9.1. Pozicija 411 - BRUTO ZARADE I DOPRINOSI NA TERET POSLODAVCA

Na računu Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, zahtjevi za plaćanje i sva plaćanja koja se odnose na neto zarade, poreze, opštinske prireze i doprinose koji se plaćaju na i iz ličnih primanja.

Izdaci za bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca finansirani su iz opštih prihoda budžeta u ukupnom iznosu od 1.270.889,46€ i čine 57,54% ukupnih izdataka CNP-a u 2020. godini. U narednoj tabeli data je struktura izdataka evidentiranih na računim agrupe 411, prema podacima iz GK subjekta revizije:

| NAZIV IZDATKA | 411 | IZNOS |
|---|---|---|
| Neto zarade | 4111 | 773.638,28 |
| Porez na zarade | 4112 | 103.921,91 |
| Doprinosi na teret zaposlenog | 4113 | 277.239,75 |
| Doprinosi na teret poslodavaca | 4114 | 100.500,69 |
| Opštinski prirez | 4115 | 15.588,83 |
| **Ukupno** | | **1.270.889,46** |

### Obračun i isplata zarada

Revizija pravilnosti obračuna i isplate zarada, izvršena je uvidom u personalne dosijee, rekapitulacije i obračune zarada, spiskove zaposlenih, IOPPD obrasce (izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima) i zahtjevima za plaćanje.

Pravilnikom[13] o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji JU Crnogorsko narodno pozorište, za poslove iz nadležnosti Pozorišta sa direktorom i umjetničkim direktorom, sistematizovano je 76 radna mjesta sa 161 izvršiocem.

Broj zaposlenih lica u januaru iznosio je 116, a u decembru 133.

[13]Broj: 2240 od 30.06.2020. godine.

Obračun bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca za CNP

| Obračun bruto zarada i doprinosa | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Doprinosi | | | | | | | | | |
| Mjesec | Opis | Neto zarade | Porezi | PIO - zaposleni | PIO - poslodavac | Zdravstveno osiguranje - zaposleni | Zdravstveno osiguranje - poslodavac | Osiguranje od nezaposlenosti - zaposleni | Osiguranje od nezaposlenosti - poslodavac | Opštinski prirez | Sindikat Crne Gore | Fond rada | Poseban doprinos za zapoš lica sa inv |
| I | Obračun | 61.166,71 | 8.216,40 | 13.694,06 | 7.760,00 | 456,49 | 5.021,13 | 2.099,71 | 456,49 | 1.232,49 | | 182,54 | - |
| | Isplata | 61.166,71 | 8.216,40 | 13.694,06 | 7.760,00 | 456,49 | 5.021,13 | 2.099,71 | 456,49 | 1.232,49 | | 182,54 | - |
| | Broj zaposlenih | 116 | | | | | | | | | | | - |
| | Datum isplate | 31.1.2020 | | | | | | | | | | | - |
| II | Obračun | 61.432,63 | 8.252,17 | 13.753,59 | 7.793,72 | 458,48 | 5.042,92 | 2.108,91 | 458,48 | 1.237,83 | - | 183,38 | - |
| | Isplata | 61.432,63 | 8.252,17 | 13.753,59 | 7.793,72 | 458,48 | 5.042,92 | 2.108,91 | 458,48 | 1.237,83 | - | 183,38 | - |
| | Broj zaposlenih | 116 | | | | | | | | | | | - |
| | Datum isplate | 28.2.2020 | | | | | | | | | | | - |
| III | Obračun | 62.565,73 | 8.404,38 | 14.007,31 | 7.937,47 | 466,87 | 5.135,96 | 2.147,79 | 466,87 | 1.260,70 | - | 186,78 | - |
| | Isplata | 62.565,73 | 8.404,38 | 14.007,31 | 7.937,47 | 466,87 | 5.135,96 | 2.147,79 | 466,87 | 1.260,70 | - | 186,78 | - |
| | Broj zaposlenih | 128 | | | | | | | | | | | - |
| | Datum isplate | 1.4.2020 | | | | | | | | | | | - |
| IV | Obračun | 63.784,77 | 8.568,13 | 14.280,23 | 8.092,15 | 475,97 | 5.236,02 | 2.189,63 | 475,97 | 1.285,28 | - | 190,42 | - |
| | Isplata | 63.784,77 | 8.568,13 | 14.280,23 | 8.092,15 | 475,97 | 5.236,02 | 2.189,63 | 475,97 | 1.285,28 | - | 190,42 | - |
| | Broj zaposlenih | 128 | | | | | | | | | | | - |
| | Datum isplate | 30.4.2020 | | | | | | | | | | | - |
| V | Obračun | 62.116,25 | 8.344,00 | 13.906,71 | 7.880,45 | 463,53 | 5.099,08 | 2.132,36 | 463,53 | 1.251,64 | - | 185,42 | - |
| | Isplata | 62.116,25 | 8.344,00 | 13.906,71 | 7.880,45 | 463,53 | 5.099,08 | 2.132,36 | 463,53 | 1.251,64 | - | 185,42 | - |
| | Broj zaposlenih | 128 | | | | | | | | | | | - |
| | Datum isplate | 1.6.2020 | | | | | | | | | | | - |
| VI | Obračun | 68.110,31 | 9.149,21 | 15.248,74 | 8.640,99 | 508,30 | 5.591,14 | 2.338,11 | 508,30 | 1.372,40 | - | 203,29 | - |
| | Isplata | 68.110,31 | 9.149,21 | 15.248,74 | 8.640,99 | 508,30 | 5.591,14 | 2.338,11 | 508,30 | 1.372,40 | - | 203,29 | - |
| | Broj zaposlenih | 128 | | | | | | | | | | | - |
| | Datum isplate | 30.6.2020 | | | | | | | | | | | - |
| VII | Obračun | 63.683,35 | 8.554,50 | 14.257,51 | 8.079,27 | 475,21 | 5.227,69 | 2.186,16 | 475,21 | 1.283,24 | - | 190,10 | - |
| | Isplata | 63.683,35 | 8.554,50 | 14.257,51 | 8.079,27 | 475,21 | 5.227,69 | 2.186,16 | 475,21 | 1.283,24 | - | 190,10 | - |
| | Broj zaposlenih | 128 | | | | | | | | | | | - |
| | Datum isplate | 31.7.2020 | | | | | | | | | | | - |
| VIII | Obračun | 64.732,83 | 8.695,48 | 14.492,48 | 8.212,41 | 483,05 | 5.313,84 | 2.222,19 | 483,05 | 1.304,36 | - | 193,23 | - |
| | Isplata | 64.732,83 | 8.695,48 | 14.492,48 | 8.212,41 | 483,05 | 5.313,84 | 2.222,19 | 483,05 | 1.304,36 | - | 193,23 | - |
| | Broj zaposlenih | 131 | | | | | | | | | | | - |
| | Datum isplate | 31.8.2020 | | | | | | | | | | | - |
| IX | Obračun | 64.422,76 | 8.653,83 | 14.423,04 | 8.189,27 | 480,73 | 5.288,40 | 2.215,93 | 480,73 | 1.298,14 | - | 192,31 | - |
| | Isplata | 64.422,76 | 8.653,83 | 14.423,04 | 8.189,27 | 480,73 | 5.288,40 | 2.215,93 | 480,73 | 1.298,14 | - | 192,31 | - |
| | Broj zaposlenih | 131 | | | | | | | | | | | - |
| | Datum isplate | 1.10.2020 | | | | | | | | | | | - |
| X | Obračun | 64.653,84 | 8.647,48 | 14.412,43 | 8.199,82 | 480,36 | 5.284,50 | 2.218,79 | 480,36 | 1.297,18 | - | 192,19 | - |
| | Isplata | 64.653,84 | 8.647,48 | 14.412,43 | 8.199,82 | 480,36 | 5.284,50 | 2.218,79 | 480,36 | 1.297,18 | - | 192,19 | - |
| | Broj zaposlenih | 131 | | | | | | | | | | | - |
| | Datum isplate | 30.10.2020 | | | | | | | | | | | - |
| XI | Obračun | 67.333,33 | 9.082,23 | 15.137,06 | 8.610,44 | 504,56 | 5.550,19 | 2.329,90 | 504,56 | 1.362,38 | - | 201,86 | - |
| | Isplata | 67.333,33 | 9.082,23 | 15.137,06 | 8.610,44 | 504,56 | 5.550,19 | 2.329,90 | 504,56 | 1.362,38 | - | 201,86 | - |
| | Broj zaposlenih | 131 | | | | | | | | | | | - |
| | Datum isplate | 1.12.2020 | | | | | | | | | | | - |
| XII | Obračun | 69.635,77 | 9.354,10 | 15.590,16 | 8.867,23 | 519,66 | 5.716,35 | 2.399,38 | 519,66 | 1.403,19 | 2.322,00 | 207,88 | - |
| | Isplata | 69.635,77 | 9.354,10 | 15.590,16 | 8.867,23 | 519,66 | 5.716,35 | 2.399,38 | 519,66 | 1.403,19 | 2.322,00 | 207,88 | - |
| | Broj zaposlenih | 133 | | | | | | | | | | | - |
| | Datum isplate | 29.12.2020 | | | | | | | | 29. I 31.-12-2020 | | | - |
| | **Ukupno** | **773.638,28** | **103.921,91** | **173.203,32** | **98.263,22** | **5.773,21** | **63.507,22** | **26.588,86** | **5.773,21** | **15.588,83** | **2.322,00** | **2.309,40** | |
| | **Ukupno** | | | | | | | | | | | | **1.270.889,46** |

- Subjekat revizije nije zapošljavao lica sa invaliditetom niti je je vršio uplate posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, što nije u skladu sa čl. 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.

CNP je imalo prosječno 128 zaposlenih lica u 2020. godini, pa je bilo dužno da zaposli 6 lica sa invaliditetom shodno članu 21 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom[14] ili da uplati poseban doprinos koji iznosi 20% od prosječne mjesečne zarade u Crnoj Gori ostvarene u 2019. godini, u skladu sa članom 22 istog zakona.

U narednoj tabeli dat je pregled sredstava isplaćenih za neto zarade po mjesecima i iznos prosječne neto zarade po zaposlenom:

| Mjesec | Broj zaposlenih | Neto zarade | Prosječna neto zarada |
|---|---|---|---|
| Januar | 116 | 61.166,71 | 527,30 |
| Februar | 125 | 61.432,63 | 491,46 |
| Mart | 127 | 62.565,73 | 492,64 |
| April | 127 | 63.784,77 | 502,24 |
| Maj | 128 | 62.116,25 | 485,28 |
| Jun | 134 | 68.110,31 | 508,29 |
| Jul | 128 | 63.683,35 | 497,53 |
| Avgust | 131 | 64.732,83 | 494,14 |
| Septembar | 130 | 64.422,76 | 495,56 |
| Oktobar | 130 | 64.653,84 | 497,34 |
| Novembar | 131 | 67.333,33 | 513,99 |
| Decembar | 133 | 69.635,77 | 523,58 |

Zaposlenim su, tokom 2020. godine, isplaćivana sredstva po osnovu prekovremenog rada i varijabilnog dijela zarade[15].

CNP je obavijestilo inspektora rada o uvođenju prekovremenog rada, što je u skladu sa članom 64 tačka 5 Zakona o radu.

Revizijom je izvršen uvid u 16 personalnih dosijea zaposlenih lica u CNP-u. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su lica zaposlena u skladu sa Zakonom o radu, Statutom CNP-a [16], Kolektivnim ugovorom javne ustanove crnogorsko narodno pozorište[17]. Personalni dosijei sadrže potrebnu dokumentaciju i to: uvjerenja i diplome o stečenom visokom i srednjem obrazovanju, ugovore o radu, anekse ugovora o radu, uvjerenje o stručnom ispitu iz javnih nabavki, certifikate o položenom kursu engleskog jezika, prijave osiguranja, radne knjižice, kopije ličnih dokumenata, ljekarska uvjerenja.

Pregledom dokumentacije utvrđeno je da se stručna sprema i kvalifikacije zaposlenih lica podudaraju sa uslovima koji su propisani Pravilnikom o

[14] „Sl. List Crne Gore“, br.49/8, 73/10, 39/11, 55/16 od 17. 08. 2016. godine.
[15] Rješenje, broj 03-4356 od 25. 12. 2020.
[16] Broj 01-3340 od 24.10.2014. godine,
[17] broj 4843 od 30.10.2019.godine

unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, za radna mjesta na koja su zaposleni raspoređeni.

Zapošljavanje lica u CNP-u tokom 2020. godine sprovedeno je putem javnog oglasa, objavljenog preko Zavoda za zapošljavanje Crne Gore. Oglas je raspisan na osnovu Odluke direktora CNP-a o raspisivanju oglasa, uz predhodno pribavljenu saglasnost Ministarstva finansija. Na osnovu Izvještaja komisije za provjeru sposobnosti, koju čine lica zaposlena u CNP-u, direktor je donio odluke o izboru kandidata, nakon čega je sa izabranim licima zaključen ugovor o radu.

- Rješenjem Vlade Crne Gore[18], imenovana je diplomirana pravnica za direktoricu javne ustanove Crnogorsko narodno pozorište, što nije u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta[19], koji je važio u momentu imenovanja, kojim je za obavljanje poslova na radnom mjestu – direktor, propisan uslov - VSS – FDU - Filozofski ili Filološki fakultet.
  Imenovana je u martu 2021. godine, podnijela ostavku na pomenutu funkciju.

## 9.2. Pozicija 412 – OSTALA LIČNA PRIMANJA

Na računu ostala lična primanja evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, zahtjevi za plaćanje i plaćanja koji se odnose na: zimnicu, stanovanje i odvojeni život, prevoz, naknade skupštinskim poslanicima, jubilarne nagrade, otpremnine i ostale naknade.

Izdaci za Ostala lična primanja prikazani su u Izvještaju o novčanim tokovima u iznosu 36.130,61€, dok se na računima grupe 412-Ostala lična primanja u glavnoj knjizi evidentirani izdaci u iznosu 35.052,56€. Struktura ostvarenih izdataka, prema podacima GK subjekta revizije, data je u narednoj tabeli:

| NAZIV IZDATKA | 412 | IZNOS |
|---|---|---|
| Naknada za prevoz | 4123 | 1.535,43 |
| Otpremnine | 4125 | 7.533,14 |
| Ostale naknade | 4127 | 25.983,99 |
| **Ukupno** | | **35.052,56** |

Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na isplate po osnovu otpremnine[20] za jedno lice, po osnovu dopunskog rada i pomoći zaposlenim za liječenje člana porodice.

[18] broj 07-2081/3 od 19. marta 2020. godine
[19] broj 02-622/6 od 23.10.1995. godine i broj 02-1091 od 12.09.1997. godine
[20] U skladu sa Odlukom o otpremnini u slučaju sporazumnog raskida radnog odnosa zaposlenih u javnom sektoru i Sporazumom o prestanku radnog odnosa uz isplatu otpremnine.

- Subjekt revizije je izdatke po osnovu pomoći zaposlenim (za liječenje člana porodice), u iznosu od 1.980,00€, evidentirao na računu 4127 – ostale naknade, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.
  Navedene izdatke je trebalo evidentirati na računu 4316- Transferi za jednokratne socijalne pomoći.

## 9.3. Pozicija 413-RASHODI ZA MATERIJAL

Na računu Rashodi za materijal evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na: materijal, energiju, gorivo i ostale vrste materijala.

Izdaci po osnovu rashoda za materijal prikazani su u Izvještaju o novčanim tokovima u iznosu 102.337,28€, dok su na računima grupe 413-Rashodi za materijal u glavnoj knjizi evidentirani izdaci u iznosu 144.243,71€. Struktura ostvarenih izdataka, prema podacima GK subjekta revizije, data je u narednoj tabeli:

| NAZIV IZDATKA | 413 | IZNOS |
|---|---|---|
| Administrativni materijal | 4131 | 42.218,48 |
| Materijal za posebne namjene | 4133 | 38.376,50 |
| Rashodi za energiju | 4134 | 54.879,63 |
| Rashodi za gorivo | 4135 | 8.769,10 |
| **Ukupno** | | **144.243,71** |

4131 – Administrativni materijal

Izdaci obuhvaćeni uzorkom se odnose na nabavku muških i ženskih čizama, lampi, futrola za diplome, konstrukcije za scenografiju, nabavku maski, gela za dezinfekciju.

- Subjekt revizije je na računu 4131–Administrativni materijal evidentirao izdatke u iznosu od 42.218,48€, što nije u skladu sa čl. 20 Zakona o budžetu za 2020. godinu, kojim su za administrativni materijal raspoređena sredstva u iznosu od 7.329,71€.

4133 - Materijal za posebne namjene

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na trošak dnevne štampe i časopisa, publikacija, katalog propisa, nabavku sendviča za glumački bife, za učesnike u predstavama, troškove hrane i pića.

- Subjekt revizije je na računu 4133–Materijal za posebne namjene evidentirao izdatke u iznosu od 38.376,50€, što nije u skladu sa čl. 20 Zakona o budžetu za 2020. godinu, kojim su za materijal za posebne namjene raspoređena sredstva u iznosu od 26.837,21€.

4134 – Rashodi za energiju

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na troškove električne energije.

- Subjekt revizije je na računu 4134–Rashodi za energiju evidentirao izdatke u iznosu od 54.879,63€, što nije u skladu sa čl. 20 Zakona o budžetu za 2020. godinu, kojim su za rashode za energiju raspoređena sredstva u iznosu od 52.479,16€.

4135 – Rashodi za gorivo

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na troškove goriva-benzin i dizela za motorna vozila.

Eko biznis kreditne kartice po zahtjevu[21] za izdavanje, koristilo je 6 lica (mjesečni limit za 4 lica je iznosio po 300,00 €, za dva lica po 200,00 €). Korišćenje eko kartica, vezano je za registarske tablice vozila. Plaćanje se vrši po ispostavljenom zbirnom računu za obračunski period(mjesec dana).

## 9.4. Pozicija 414 - RASHODI ZA USLUGE

Na računu rashodi za usluge evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanje i plaćanja koji se odnose na: službena putovanja, reprezentaciju, komunikacione usluge, bankarske usluge i negativne kursne razlike, usluge prevoza, advokatske, notarske i pravne usluge, konsultantske usluge, projekte i studije, usluge stručnog usavršavanja kao i ostale usluge.

Izdaci po osnovu rashoda za usluge prikazani su u Izvještaju o novčanim tokovima u iznosu 448.748,76€, dok su na računima grupe 414-Rashodi za usluge u glavnoj knjizi evidentirani izdaci u iznosu 399.171,29€. Struktura ostvarenih izdataka, prema podacima GK subjekta revizije, data je u narednoj tabeli:

| NAZIV IZDATKA | 414 | IZNOS |
|---|---|---|
| Službena putovanja | 4141 | 4.048,19 |
| Reprezentacija | 4142 | 5.577,85 |
| Komunikacione usluge | 4143 | 15.346,56 |
| Bankarske usluge i negativne kursne razlike | 4144 | 2.244,14 |

[21] Broj:52 od 28.03.

| | | |
|---|---|---|
| Usluge prevoza | 4145 | 697,90 |
| Advokatske, notarske i pravne usluge | 4146 | 1.452,00 |
| Konsultantske usluge, projekti i studije | 4147 | 356.092,43 |
| Usluge stručnog usavršavanja | 4148 | 2.673,00 |
| Ostale usluge | 4149 | 11.039,22 |
| **Ukupno** | | **399.171,29** |

4142 – Reprezentacija

- Subjekt revizije je na računu 4142–Reprezentacija evidentirao izdatke u iznosu od 5.577,85€, što nije u skladu sa čl. 20 Zakona o budžetu za 2020. godinu, kojim su za reprezentaciju raspoređena sredstva u iznosu od 1.723,00€.

4143 – Komunikacione usluge

Izdaci obuhvaćeni uzorkom se odnose na troškove mobilne telefonije i troškove interneta.

4146 – Advokatske, notarske i pravne usluge

Uzorkom obuhvaćeni izdaci se odnose na mjesečnu naknadu advokatskoj kancelariji, utvrđenu u paušalnom iznosu od 400,00 € uvećanu za iznos PDV-a u skladu sa Ugovorom o pravnoj pomoći, zaključen 21.03.2019. godine. Ugovor je zaključen na perid od godinu dana. U 2020. godini su isplaćene naknade za tri mjeseca.

4147 – Konsultanske usluge, projekti i studije

Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na troškove:

- **autorskih honorara** za angažovanje reditelja, intepretatora, scenografa, kostimografa, asistenta režije za projekat- opera "La Boheme", u iznosu od 27.633,30€; za lica angažovana na predstavi, "Smrt i njeni hirovi", za dramaturga, reditelja, asistenta reditelja, scenografa, u iznosu od 12.227,60€; autorski honorari od 161,60€ za saradnika u predstavi "Samoubice"; za saradnika u predstavi "Bure baruta" iznos od 215,47€ i za kostimografa za projekat"Dan nezavisnosti"iznos od 1.292,78€.
- **sufinansiranje projekata** u skladu sa Zaključkom[22] Vlade i Sporazumom[23] o obezbjeđivanju podrške nezaposlenim kulturnim djelatnicima za realizaciju projekta iz oblasti kulturno-umjetničkog stvaralaštva koji su u funkciji javnog interesa i zaštite socio-ekonomskih interesa nezaposlenih

[22] broj: 07-2129 od 20.03.2020. godine.
[23] broj: 01-633/20-967 od 24.03.2020. godine., 01-1968 od 2020.- CNP

umjetnika, a po prijavi na konkurs, finansirani projekti: "Crnogorska slagalica za đecu", "Zemlja naša strašna"i "Milatović na vezi", u iznosu od 15.675,03 €;

- **autorskih honorara** za režiju, kompozitora i direktora fotografije za projekat" Poetski teatar," iznos 6.787,11€; za predstavu "Posjeta", za dramatizaciju i adaptaciju dramskog djela, za reditelja, za kostimografe pozorišnog komada, za angažovane glumce na predstavi u iznosu od 30.003,40€ u bruto iznosu (porezi i prirezi); za Novogodišnji koncert iznosili su 20.226,71€, sa porezom i prirezom.
- **naknada za članove Pozorišnog savjeta** iznos 858,75€ (bruto iznos za pet mjeseci). Naknade isplaćene shodno Odluci[24] o utvrđivanju naknade za rad u Savjetu CNP. Odluka donešena na osnovu Saglasnosti[25] Ministarstva kulture.
- **za angažovanje studenata i učenika preko Studentske zadruge** za potrebe projekata, u iznosu od 5.684,72€;
- po osnovu isplata u iznosu od 4.996,09€ i 4.985,20€ privrednim društvima za **angažovanje glumaca, kostimografa, gardaroberke i za troškove snimanja**; privredna društva su prema šifri djelatnosti registrovana za djelatnost reklamnih agencija što obuhvata pružanje cijelog spektra reklamnih usluga, shodno Zakonu o klasifikaciji djelatnosti, ali ne i za posredovanje u angažmanu zaposlenih (glumaca, kostimografa).
- **finansijsku pomoć** u iznosu od 1.000,00€, po zahtjevu glumca, za projekat-Monodrama –SOULFOOD.
- isplatu u iznosu 600,00€ Nikšićkom pozorištu po Ugovoru o zajedničkom **izdavanju djela** " Hamlet na korzou".
- autorski honorar za Novogodišnji program, iznos od 8.000,00€.
- **za usluge iznajmljivanja opreme za snimanje** - Poetski teatar, iznos 8.917,70€.

- Prema podacima glavne knjige subjekta revizije, na računu 4147– Konsultanske usluge, projekti i studije evidentirane su isplate po osnovu ugovora o autorskom djelu u ukupnom iznosu od 261.057,71€, **što nije u skladu** sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština. Navedeni izdaci su isplaćivani po osnovu angažovanja glumaca, reditelja, interpretatora, scenografa, kostimografa, glumaca itd., fizičkim licima i privrednim društvima preko kojih su angažovana lica.

- Subjekt revizije je na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije evidentirao izdatke po osnovu sufinansiranja projekata (obezbjeđivanje podrške nezaposlenim kulturnim djelatnicima za realizaciju projekata iz oblasti kulturno-umjetničkog stvaralaštva) po

[24] broj: 4416 od 28.12.2020. g.(nova Odluka zbog promjene sastava Savjeta)
[25] broj : 01-3340 od 24.10.2014. godine.

prijavi na konkursu, u ukupnom iznosu od 15.675,03€, **što nije u skladu** sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.
Navedene izdatke trebalo je planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računima grupe 431-Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

- Subjekt revizije je na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije evidentirao izdatke po osnovu iznajmljivanja opreme za snimanje u iznosu od 8.917,70€, **što nije u skladu** sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.
  Navedene izdatke trebalo je planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4172-Zakup opreme.

- Subjekt revizije je na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije evidentirao izdatke po osnovu naknada članovima Pozorišnog savjeta u iznosu od 9.803,15€, **što nije u skladu** sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.
  Navedene izdatke trebalo je planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4127-Ostale naknade.

- Subjekt revizije je angažovao glumce, kostimografa i garderobera posredstvom privrednih društava koja nijesu registrovana za posredovanje u angažmanu zaposlenih.

4149 – Ostale usluge

Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na organizaciju postavke -vizuelni identitet brendiranje vanrednih programa.

## 9.5. Pozicija 415-RASHODI ZA TEKUĆE ODRŽAVANJE

Na računu tekuće održavanje evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovaranje obaveza, zahtjevi za plaćanje i plaćanja koji se odnose na izdatke koji su namjenjeni održavanju javne infrastrukture, građevinskih objekata i opreme u ispravnom stanju. Tekuće održavanje obuhvata: čišćenje, otklanjanje sitnijih nedostataka, rutinske preglede, podmazivanje, otklanjanje sitnijih kvarova i sl.

Izdaci po osnovu rashoda za tekuće održavanje prikazani su u Izvještaju o novčanim tokovima u iznosu 50.862,81€, dok su na računima grupe 415-Tekuće održavanje u glavnoj knjizi evidentirani izdaci u iznosu 31.547,00€. Struktura ostvarenih izdataka, prema podacima GK subjekta revizije, data je u narednoj tabeli:

| NAZIV IZDATKA | 415 | IZNOS |
|---|---|---|
| Tekuće održavanje građevinskih objekata | 4152 | 15.479,33 |
| Tekuće održavanje opreme | 4153 | 16.067,67 |
| **Ukupno** | | **31.547,00** |

Uzorkom obuhvaćeni izdaci se odnose na servisiranje lifta i radove na adaptaciji glumačkih čvorova, kancelarija i mokrih čvorova.

## 9.6. Pozicija 417-RENTA

Na računu Renta evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovaranje obaveza, zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na izdatke za zakup objekata, opreme ili zemljišta.

Izdaci po osnovu zakupa prikazani su u Izvještaju o novčanim tokovima u iznosu 38.694,19€, dok su na računima grupe 417-Renta u glavnoj knjizi evidentirani izdaci u iznosu 38.738,39€. Struktura ostvarenih izdataka, prema podacima GK subjekta revizije, data je u narednoj tabeli:

| NAZIV IZDATKA | 417 | IZNOS |
|---|---|---|
| Zakup objekata | 4171 | 38.738,39 |
| **Ukupno** | | **38.738,39** |

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora-magacina za potrebe skladištenja scenografije CNP.

## 9.7. Pozicija 419-OSTALI IZDACI

Na računu ostali izdaci evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovaranje obaveza, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koji se odnose na: izdatke po osnovu isplata ugovora o djelu, troškove sudskih postupaka, izradu i održavanje softvera, osiguranje, kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama, komunalne naknade, kazne, takse i ostale izdatke.

Ostali izdaci prikazani su u Izvještaju o novčanim tokovima u iznosu 77.824,10€, dok su na računima grupe 419-Ostali izdaci u glavnoj knjizi evidentirani izdaci u iznosu 87.364,32€. Struktura ostvarenih izdataka, prema podacima GK subjekta revizije, data je u narednoj tabeli:

| NAZIV IZDATKA | 419 | ODOBRENO |
|---|---|---|
| Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu | 4191 | 59.233,98 |
| Izrada i održavanje softvera | 4193 | 2.626,07 |
| Osiguranje | 4194 | 8.179,34 |

| | | |
|---|---|---|
| Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama | 4195 | 5,00 |
| Komunalne naknade | 4196 | 12.655,19 |
| Kazne | 4197 | 1.392,25 |
| Takse | 4198 | 145,00 |
| Ostalo | 4199 | 3.127,49 |
| **Ukupno** | | **87.364,32** |

4191 – Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu

- Subjekt revizije je na računu 4191–Izdaci po osnovu ugovora o djelu evidentirao izdatke u iznosu od 59.233,98€, što nije u skladu sa čl. 20 Zakona o budžetu za 2020. godinu, kojim su za izdatke po osnovu isplate ugovora o djelu raspoređena sredstva u iznosu od 30.625,00€.

Izdaci obuhvaćeni uzorkom se odnose na isplatu:

- dvije naknade za lice angažovano ugovorom odjelu na poslovima izvršne produkcije, na period od 12 mjeseci, iznos od 1.147,28 €;
- naknade od 377,06€ za mart mjesec, za zanimanje - sufler – šaptač, angažovana na 12 mjeseci;
- naknade za jun, u iznosu od 717,04 € za vršenje poslova službenika za javne nabavke, angažovana na period od 12 mjeseci;
- naknada od 358,53 € za obavljanje poslova čišćenja u CNP, lice angažovano na period od 12 mjeseci;
- Isplaćene dvije naknade u iznosu od 754,12 € za avgust i novembar, za lice koje je obavljalo poslove biletara na određeno vrijeme, u trajanju od 12 mjeseci;
- za jedno lice angažovano ugovorom o privremenim i povremenim poslovima na period od 4 mjeseca, uz naknadu u bruto iznosu od 717,04€.
- troškova prevoza i ishrane u iznosu od 215,47€, za autora dramaturgije literalnog djela za predstavu “ Smrt i njeni hirovi”, koji su definisani ugovorom o djelu.

- Uvidom u ugovore o djelu obuhvaćene uzorkom, utvrđeno je da je subjekt revizije angažovao šest lica, na vremenski period od 12 mjeseci, za poslove za koje su sistematizovana radna mjesta (poslovi izvršne produkcije, poslovi suflera-šaptača, poslovi službenika za javne nabavke, poslovi biletara, poslovi čišćenja u CNP-u), što nije u skladu sa čl. 29 Zakona o radu, kojim je definisano da se “radni odnos zasniva zaključivanjem ugovora o radu i stupanjem na rad”.

## 9.8. Pozicija 44-KAPITALNI IZDACI

Na računu kapitalni izdaci evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovaranje obaveza, zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na sve izdatke nastale po osnovu isplata za infrastrukturu opšteg značaja, lokalnu infrastrukturu, građevinske objekte, uređenje zemljišta, opremu, investiciono održavanje kao i ulaganja u hartije od vrijednosti, zalihe i ostalo.

Kapitalni izdaci prikazani su u Izvještaju o novčanim tokovima u iznosu 183.206,97€, dok su na računima grupe 441-Kapitalni izdaci u glavnoj knjizi evidentirani izdaci u iznosu 183.429,49€. Struktura ostvarenih izdataka, prema podacima GK subjekta revizije, data je u narednoj tabeli:

| NAZIV IZDATKA | 44 | IZNOS |
|---|---|---|
| Izdaci za građevinske objekte | 4413 | 74.400,22 |
| Izdaci za opremu | 4415 | 109.029,27 |
| **Ukupno** | | **183.429,49** |

4413 – Izdaci za građevinske objekte

- Subjekt revizije je na računu 4413–Izdaci za građevinske objekte evidentirao izdatke u iznosu od 74.400,22€, što nije u skladu sa čl. 20 Zakona o budžetu za 2020. godinu, kojim su za izdatke za građevinske objekte raspoređena sredstva u iznosu od 43.620,00€.

Iznos od 43.620,00€ uplaćen je Sindikatu kulture Crne Gore - Fond za solidarnu stambenu izgradnju, u skladu sa Sporazumom[26] o utvrđivanju iznosa za rješavanju stambenih potreba zaposlenih u kulturi i Odlukom[27] o prenosu sredstava.

Izdaci u iznosu od 30.780,22€ uplaćeni su po privremenoj situaciji za izvođenje radova na demontaži i ugradnji termičke izolacije, po prethodno izvršenom otvorenom postupku javne nabavke.

- Iznos od 43.620,00€ koji uplaćen je Sindikatu kulture Crne Gore - Fond za solidarnu stambenu izgradnju evidentiran je na računu 4413– Izdaci za građevinske objekte, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.
  Navedeni izdatak je trebalo evidentirati na računu 4319 – Ostali transferi institucijama.

4415 - Izdaci za opremu

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na nabavku instalacija termotehnike i scenske rasvjete.

[26] broj:16/2017 od 13.09.2017. godine.
[27] broj: 1097 od 27.02.2020. godine.

## 10. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

U Crnogorskom narodnom pozorištu blagajna se vodi u elektronskom obliku (nalog uplatiti, nalog isplatiti i dnevnik blagajne), gdje se hronološki evidentiraju sve promjene vezane za uplate i isplate gotovine, za svaki dan kada su nastale promjene u blagajni. Nakon unosa podataka u elektronsku evidenciju blagajne, vrši se štampanje naloga i dnevnika blagajne uz koje se prilažu čekovi, računi i formulari na osnovu kojih je izvršena uplata, odnosno isplata. Nakon navedenog vrši se knjiženje.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2020. godine, sa računa Hipotekarne banke, **podignuta gotovina u iznosu od 18.950,00€.**

U dnevniku blagajne uredno su evidentirani čekovi na osnovu kojih je podizana gotovina i računi na osnovu kojih je vršena isplata iz blagajne.

Isplate sredstava iz blagajne vršene su za akontacije koje se koriste za neplanirane nabavke, odnosno kupovinu predmeta koji su hitno potrebni za održavanje predstave – scenu i za kupovinu artikala neophodnih za održavanje zgrade i opreme (kablovi, razvodne kutije, prekidači itd). Takođe, sredstva su isplaćivana za akontacije za službena putovanja, isplatu depozita bifeu CNP-a, isplatu akontacija biletarnici kako bi vratila novac građanima usled otkazivanja predstave, troškove službenog putovanja, poštanske usluge, troškove parkinga, usluge taxi prevoza, troškove mobilnih telefona.

Komisija za popis novčanih sredstava CNP-a, formirana Rješenjem broj 4453/1 od 31.12.2020. godine, izvršila je popis novčanih sredstava blagajne na dan 31.12.2020. godine. Zapisnikom o izvršenom popisu broj 677/1 od 10.03.2021. godine, Komisija je konstatovala da je stanje novčanih sredstava u blagajni na dan 31.12.2020. godine 0,00 €.

Putni nalozi

Izdaci za službena putovanja zaposlenih u CNP-u tokom 2020. godine iznose 4.048,19€.

Odluke o službenim putovanjima za zaposlene u CNP-u, donosi direktor u skladu sa članom 21 Statuta CNP-a.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su putni nalozi uredno potpisani od strane odgovornih lica i uz njih su priloženi računi hotelskog smještaja i prevoza. Putni nalozi su razduživani u propisanom u roku.

Obračun dnevnica i ostalih putnih troškova za putovanja u zemlji i inostranstvu izvršen je u skladu sa Uredbom o nakanadi troškova zaposlenih u javnom sektoru[28].

Prije upućivanja vozača na službeni put, priprema se obrazac sa podacima koji sadrže podatke o vozaču, o licu koje vozač treba da odveze do određenog mjesta, datum, naziv predstave koja je povod za putovanje i iznos dnevnice. Ovi obrasci su potpisani od strane odgovornih lica.

[28] Sl.list „Crne Gore", br. 40/16, 28/18.

## 11. IMOVINA

Imovina kojom raspolaže Crnogorsko narodno pozorište vodi se u programu „INFOSYS“, koji daje podatke pojedinačno po sredstvu i po grupama sredstva po nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti.

Evidencija imovine se vrši skladu sa Zakonom o imovini i Uredbom o načinu vodjenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini. Pravilnikom internih procedura i ostale dokumentacije na koji je data saglasnost Pozorišnog savjeta[29] propisana je procedura nabavke i prijema osnovnih sredstava, opreme i materijala.

Nabavka se inicira sa planiranjem javnih nabavki odnosno podnošenjem zahtjeva za nabavku u formi trebovanja, odlukom direktora nabavka odobrava i sprovodi zakonski propisanim postupkom i nakon toga uvodi u evidenciju.

Amortizacija, tj ispravka vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine elektronski se obračunava primjenom stopa propisanih Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.

Po evidenciji, nabavna vrijednost imovine na kraju 2020. godine iznosila je 15.879.556,28€ €, dok je sadašnja vrijednost 4.162.416,78€.

| GRUPA | VRSTA IMOVINE | NABAVNA VRIJEDNOST | ISPRAVKA VRIJEDNOSTI | SADAŠNJA VRIJEDNOST |
|---|---|---|---|---|
| 013-7 | Objekti kulture | 15.089.929,28 | 10.991.317,82 | 4.098.611,46 |
| 015-1 | Sredstva transporta | 146.121,93 | 138.624,43 | 7.497,50 |
| 015-2 | Kompjuterska oprema | 34.302,58 | 18.583,78 | 15.718,80 |
| 015-3 | Kancelarijska oprema | 51.940,25 | 44.598,24 | 7.342,01 |
| 015-4 | Telekomunikaciona oprema | 4.023,91 | 3.948,43 | 75,48 |
| 015-9 | Ostala oprema | 553.238,33 | 520.066,80 | 33.171,53 |
| **UKUPNO** | | **15.879.556,28** | **11.717.139,50** | **4.162.416,78** |

U Listu nepokretnosti navedeno je da objektom u ulici Stanka Dragojevića upravlja Crnogorsko narodno pozorište, koji je svojina Crne Gore.

Crnogorsko narodno pozorište posjeduje 6 vozila koja koristi u skladu sa Pravilnikom o korišćenju i potrošnji goriva službenih vozila CNP-a. Za korišćenje službenog vozila izdaje se putni nalog – obrazac PN 2, odnosno 3 na kojem se vodi evidencija o kretanju i potrošnji goriva. Nakon sprovedenog postupka jednostavne nabavke o snadbijevanju gorivom za svako vozilo izrađena je kartica sa oznakom registarske tablice vozila i dostavljeni podaci o korisnicima i limitu zaduženih vozila.

U toku godine izvršena je nabavka sredstava u iznosu od 139.809,49€, prema evidenciji Crnogorskog narodnog pozorista. Nabavke vršene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

[29] Odluka br: 01-3400, 30.12.2012. godine.

Komisije za popis[30] izvršile su popis osnovnih sredstava, inventara i novčanih sredstava u Crnogorskom narodnom pozorištu. Dostavljeni su Izvještaji komisija i popisnih lista. Pozorišnom savjetu je upućen Izvještaj o popisu na usvajanje, ali nije usvojen zbog izbora novog Pozorišnog savjeta.

Crnogorsko narodno pozorište je dostavilo Popis imovine Upravi za imovinu[31].

- U Izvještaju o popisu je konstatovano da je rashodovano 30 sredstava sadašnje vrijednosti 212,81€ (nabavna vrijednost 14.888,67€). Direktor CNP-a nije donio odluku o prihvatanju Izvještaja o izvršenom popisu (koji između ostalog treba da sadrži predlog za otpis pojedinih stvari koje su izgubile vrijednost), **što nije u skladu** sa čl. 14 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.
  Popisna komisija nije nije vršila popis na obrascu PL, **što nije u skladu** sa Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini[32].
- Pravilnik o korišćenju i potrošnji goriva službenih vozila CNP-a **nije usklađen** sa Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, što se posebno ogleda u sadržaju propisanih obrazaca-PN.

## 12. JAVNE NABAVKE

U skladu sa članom 38 Zakona o javnim nabavkama[33], Crnogorsko narodno pozorište je donijelo Plan javnih nabavki za 2020. godinu[34] uz saglasnost Ministarstva finansija[35]. Planom javnih nabavki za 2020. godinu planirana je nabavka roba i usluga u iznosu od 574.880€, od čega za nabavku roba u iznosu 308.090€, usluga u iznosu od 244.090€ i za radove 22.700€.

Crnogorsko narodno pozorište je u junu 2020. izvršilo izmjene Plana javnih nabavki kojim su dodata dva postupka male vrijednosti za robe 3.000€ i radove 9.000€, čime je ukupana vrijednost plana javnih nabavki povećana na 586.880€[36]. Nakon donošenja novog Zakona o javnim nabavkama[37] Crnogorsko narodno pozorište je izvršilo usklađivanje Plan javnih nabavki za 2020. godinu[38], uz saglasnost na isti od Ministarstva finansija[39]. Usaglašenim **Planom javnih nabavki za 2020. godinu** planirana je nabavka roba i usluga u iznosu od **423.490€.**

[30] formirane Rješenjem br:4453/1 od 31.12.2020. godine.
[31] br: 01-664 od 08.03.2021.godine.
[32] "Sl. list CG", br. 047/11.
[33]"Sl. list CG", br. 042/11, 057/14, 028/15 i 042/17.
[34] br: 481 od 29.01.2020. godine.
[35] br: 03-1126/1 od 29.01.2020. godine.
[36] saglasnost Ministarstva finansija br: 03-9961/1.
[37] "Sl. list CG", br. 074/19 od 30.12.2019.
[38] br: 2467 od 21.07.2020. godine.
[39] br: 03-1257/1 od 22.07.2020. godine.

Crnogorsko narodno pozorište je shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama i u zakonskom roku dostavilo Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama[40] za period važenja ovog Zakona. U Izvještaju subjekat revizije je na **Obrascu A** prikazao da su zaključena 2 ugovora o javnim nabavkama putem otvorenog postupka sprovedenog u 2020. godini. Ukupna procijenjena vrijednost zaključenih ugovora iznosi 145.000€. Ukupna ugovorena vrijednost javnih nabavki sa PDV-om po zaključenim ugovorima iznosi **143.188,77€.** Na **Obrascu B** (Izvještaj o sprovedenim nabavkama male vrijednosti) je prikazano 7 nabavki male vrijednosti i 14 neposrednih u ukupnom iznosu od **96.467,23€**.

U revizorskom postupku uzorkom obuhvaćena su 2 ugovora iz Obrasca A, koji su zaključeni nakon sprovedenog otvorenog postupka javne nabavke (za nabavku i ugradnju sa puštanjem u rad opreme za klimatizaciju-118.188,77€ i za nabavku usluga hotelskog smještaja ugovorne vrijednosti do 25.000€).

- Pregledom dokumentacije, konstatovano je da su procedure javnih nabavki u oba slučaja **sprovedene u skladu sa Zakonom** o javnim nabavkama i Procedurom za sprovođenje javnih nabavki u CNP-u, kako u dijelu izbora adekvatnog i prihvatljivog postupka javne nabavke, tako i u dijelu vrednovanja prispjelih ponuda, transparentnosti postupka objavljivanja tenderske dokumentacije, odluka o izboru ponuđača i zaključenih ugovora.

- Pregledom dokumentacije izvršenih postupaka nabavki malih vrijednosti koji su prikazani u Obrascu B, konstatovano je da su **procedure javnih nabavki u skladu sa Zakonom** o javnim nabavkama i Interne procedure za sprovođenje postupka nabavke male vrijednosti u JU CNP.

Stupanjem na snagu novog Zakona o javnim nabavkama Crnogorsko narodno pozorište je u skladu sa članom 182 dostavilo Statistički izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama - Obrazac 2 i Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke – Obrazac 3. U periodu važenja novog Zakona o javnim nabavkama u 2020. godini, Crnogorsko narodno pozorište nije sprovodilo javne nabvake koje bi bile evidentirane u obrascu 2. U obrascu 3 evidentirano je sprovođenje 13 jednostavnih nabavki i 3 direktnim izborom.

- Pregledom dokumentacije izvršenih postupaka jednostavnih nabavki koji su prikazani u Obrascu 3, konstatovano je da su procedure javnih nabavki **sprovedene u skladu sa Pravilnikom** o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki[41].

[40] br: 01-593 od 25.02.2021. godine.
[41] "Sl. list CG", br. 061/20, 065/20, 071/20, 074/20 i 102/20.

Subjekt revizije vodi evidenciju sprovedenih postupaka javnih nabavki i evidenciju zaključenih ugovora o javnim nabavkama na obrascima koji su navedeni u Pravilniku o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnoj nabavki[42] i Pravilniku o obrascima evidencija u postupcima javnih nabavki[43].

U skladu sa Pravilnikom o evidenciji i metodologiji analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki[44] vodi Evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila propisanu Obrascom 1 i primijenjuje metodologiju analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki.

- Procedura za sprovođenje javnih nabavki u CNP-u donijeta je u 2012. godini i nije vršeno usklađivanje sa novim propisima.

- U Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke – Obrazac 3, nijesu navedene sve nabavke koje se odnose na nabavke sprovedene direktnim izborom.

## 13. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Finansijsko upravljanje i kontrola

Crnogorsko narodno pozorište je dužno da primjenjuje Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru[45].

Shodno članu 11 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i članu 4 Pravilnika o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola[46], donijet je Plan za unaprijeđenje finansijskog upravjanja i kontrola[47].

Rješenjem[48] je određeno lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, na osnovu člana 14 Zakon o sistemu unutrašnjih kontrola u javnom sektoru[49].

Shodno članu 14 Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru uspostavljen je registar rizika, koji je usvojen Odlukom

[42] "Sl. list CG" br 052/17.
[43] "Sl. list CG", br 061/20.
[44] "Sl. list CG", br. 055/20.
[45] "Sl. list CG", br. 075/18.
[46] "Sl. list CG", br. 37/10.
[47] br: 03-864 od 14.02.2020.godine.
[48] br: 01-201 od 31.01.2011.godine.
[49] "Sl.list CG", br. 73/08.

Pozorišnog savjeta[50]. Subjekt revizije je shodno prethodnom Zakonu o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru donio Rešenje[51] o određenju lica zaposenog u subjektu za koordinaciju uspostavljanju i sprovođenja procesa upravljanja rizicima.

Shodno članu 18 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, dostavljen je Ministarstvu finansija i socijalnog staranja Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola za 2020. godinu[52].

Odlukom Pozorišnog savjeta[53] usvojen je Pravilnik internih procedura i ostale dokumentacije. Pravilnikom je donešeno 14 Pravilnika i 9 procedura.

- Crnogorsko narodno pozorište nije Ministarstvu finansija i socijalnog staranja dostavilo Izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare i preduzetim mjerama, što nije u skladu sa čl. 53 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Unutrašnja revizija

Poslovi unutrašnje revizije Crnogorskog narodnog pozorišta povjereni su Odjeljenju za unutrašnju reviziju Ministarstva kulture. S obzirom da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji nije formiran sektor za unutrašnju reviziju zaključen je Sporazumu o povjeravanju poslova unutrašnje revizije sa Minstarstvom kulture.

Shodno članu 29 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, dostavljen je Ministarstvu finansija Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana.

U toku 2020. godine planirana je i izvršena jedna revizija finansijskog poslovanja JU Crnogorskog narodnog pozorišta za 2019. godinu. Dato je 10 preporuka i donešen Akcioni plan za njihovu realizaciju.

Rukovodilac Kolegijuma DRI
**dr Branislav Radulović**
Senator DRI

[50] br: 6040 od 25.12.2019. godine.
[51] rješenje br: 2161 od 27.05.2015. godine.
[52] br:01-461 od 11.02.2021. godine.
[53] br: 01-3400 od 30.10.2012. godine.

Prilog 1

Obrazac 4

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV - CNP**

Godina **2020**
Period 01.01. -31.12.
(u €)

| Redni broj | NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA | Izvršenje u prethodnoj godini | Plan | Izvršenje | | Ukupno (5+6) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Tekuća godina ( iz budžeta) | Tekuća godina ( iz budžeta) | Tekuća godina (sopstveni prihodi) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | **PRIMICI** | | | | | |
| 1.1 | Opšti prihodi | 2,312,582.12 | 2,288,223.84 | 2,172,609.39 | | 2,172,609.39 |
| 1.2 | Namjenski prihodi | 38,500.00 | | | 10,000.00 | 10,000.00 |
| 1.3 | Sopstveni prihodi | 136,596.01 | 148,972.00 | | 44,594.44 | 44,594.44 |
| 1.4 | Pimici od prodaje imovine | 0.00 | | | | 0.00 |
| 1.5 | Primici od otplate kredita | 0.00 | | | | 0.00 |
| 1.6 | Donacije | 0.00 | | | | 0.00 |
| 1.7 | Transferi | 0.00 | | | | 0.00 |
| 1.7.1 | Transferi od Fonda za zdravstveno osiguranje | 0.00 | | | | 0.00 |
| 1.7.2 | Ostali transferi | 0.00 | | | | 0.00 |
| 1.8 | Pozajmice i krediti | 0.00 | | | | 0.00 |
| **I** | **Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)** | **2,487,678.13** | **2,437,195.84** | **2,172,609.39** | **54,594.44** | **2,227,203.83** |
| 2 | **IZDACI** | | | | | |
| **2.1** | **Tekući izdaci** | **2,488,644.50** | **2,184,812.97** | **1,968,304.07** | **57,183.14** | **2,025,487.21** |
| 2.1.1 | Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca | 1,287,695.72 | 1,322,897.85 | 1,270,889.46 | | 1,270,889.46 |
| 2.1.2 | Ostala lična primanja | 57,187.72 | 70,980.00 | 0.00 | 36,130.61 | 36,130.61 |
| 2.1.3 | Rashodi za materijal | 137,998.76 | 107,162.75 | 102,337.28 | | 102,337.28 |
| 2.1.4 | Rashodi za usluge | 584,122.83 | 506,025.68 | 427,736.57 | 21,012.19 | 448,748.76 |
| 2.1.5 | Tekuće održavanje | 84,297.15 | 50,849.99 | 50,849.99 | 12.82 | 50,862.81 |
| 2.1.6 | Kamate | 0.00 | 1.00 | 0.00 | | 0.00 |
| 2.1.7 | Renta | 42,404.99 | 38,666.67 | 38,666.67 | 27.52 | 38,694.19 |
| 2.1.8 | Subvencije | 0.00 | 0.00 | 0.00 | | 0.00 |
| 2.1.9 | Ostali izdaci | 75,238.61 | 88,229.03 | 77,824.10 | | 77,824.10 |
| **2.2.** | **Transferi za socijalnu zaštitu** | **0.00** | | **0.00** | | **0.00** |
| 2.2.1 | Sredstva za tehnološke viškove | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| **2.3** | **Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru** | **0.00** | | 0.00 | | **0.00** |
| **2.4** | **Kapitalni izdaci** | **219,698.72** | **252,380.87** | 183,206.97 | | **183,206.97** |
| **2.5** | **Pozajmice i krediti** | **0.00** | | 0.00 | | **0.00** |
| **2.6** | **Otplata dugova** | **0.00** | **2.00** | 0.00 | | **0.00** |
| **2.7** | **Rezerve** | **0.00** | | 0.00 | | **0.00** |
| **II** | **Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)** | **2,488,644.50** | **2,437,195.84** | **2,151,511.04** | **57,183.14** | **2,208,694.18** |
| **III** | **Povećanje/smanjenje gotovine (I - II)** | **-966.37** | **0.00** | **21,098.35** | **-2,588.70** | **18,509.65** |
| **IV** | **Gotovina na početku perioda** | **3,964.73** | | | **2,998.36** | **2,998.36** |
| **V** | **Gotovina na kraju perioda (III + IV)** | **2,998.36** | **0.00** | **21,098.35** | **409.66** | **21,508.01** |

U Podgorici
15.02.2021. g.

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja

Prepared by ŽELJKO VUKČEVIĆ

Ovlašćeno lice

Crna Gora
JU CRNOGORSKO NARODNO POZORIŠTE
Br. 591 / 2
Podgorica, 16.02. 2021 god

CRNOGORSKO NARODNO POZORIŠTE
Stanka Dragojevića 18; 81000 Podgorica; MONTENEGRO
tel. ++382 20/664-074,
tel.fax. ++382 20/664-074, lok 111

CRNA GORA
Ministarstvo finansija
i socijalnog staranja

Direktorat Državnog trezora

Podgorica

Podgorica, 15.02.2021.g.

Napomene uz **IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV** za period 01.01.-31.12.2020. g.

-Na poziciji 1.1 kolona 5, **opšti prihodi**, u iznosu od **2.172.609,39 €,** prikazana su **sva plaćanja preko Trezora Crne Gore**

- pozicija 1.2 kolona 5**, namjenski prihodi,** u iznosu od **10.000,00 €** odnosi se na uplate od Ministarstva kulture, koprodukcije, sponzorstva…

- pozicija 1.3 kolona 5, **sopstveni prihodi,** u iznosu od **44.594,44 €** odnosi se na prihode od prodaje ulaznica, gostovanja CNP-a, iznajmljivanja prostorija (sale), Glumačkog bifea…

S poštovanjem,

Finansijska direktorica
Biljana Radunović

Crna Gora
JU CRNOGORSKO NARODNO POZORIŠTE
01 - Broj 521 | 3
Podgorica, 16.02.2021 god

**CRNOGORSKO NARODNO POZORIŠTE**

**Obrazac 5**

**Podgorica**

**Kod** **40803**
**PIB:** **02014416**

## IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

**Godina** **2020**
**Period** 01.01. -31.12.

| Redni broj | OPIS | Stanje obaveza na dan 31.12. prethodne godine | Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1** | **Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)** | **55,371.64** | **17,600.64** |
| 1.1 | Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca | 0.00 | 0.00 |
| 1.2 | Obaveze za ostala lična primanja | | |
| 1.3 | Obaveze za ostale tekuće izdatke | 55,371.64 | 17,600.64 |
| **2** | **Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu** | | |
| **3** | **Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima** | | |
| **4** | **Obaveze za kapitalne izdatke** | **0.00** | **0.00** |
| **5** | **Obaveze po pozajmicama i kreditima** | | |
| **6** | **Obaveze po osnovu otplate dugova** | | **0.00** |
| **7** | **Obaveze iz rezervi** | | |
| **8** | **Stanje obaveza na kraju godine (1+2+3+4+5+6+7)** | **55,371.64** | **17,600.64** |

U Podgorici, 15.02.2021.g.

Crna Gora JU CRNOGORSKO NARODNO POZORIŠTE PODGORICA MP

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja ----------

Ovlašćeno lice ----------

Prepared by ŽELJKO VUKČEVIĆ