



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО МИЉКОВИЋ“
ГАЦИН ХАН**

**Број: 400-1593/2019-04/11
Београд, 2. децембар 2019. године**

Садржај

| | |
|--|-----------|
| РЕЗИМЕ | 4 |
| 1. УВОД..... | 5 |
| 1.1. Циљ и метод провере | 5 |
| 1.2. Субјект ревизије | 6 |
| 2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ..... | 7 |
| 2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја..... | 7 |
| 2.1.1. Неправилно исказани расходи и издаци..... | 7 |
| 2.1.1.1. Опис неправилности..... | 7 |
| 2.1.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају..... | 7 |
| 2.1.1.3. Провера веродостојности мера исправљања..... | 7 |
| 2.1.2. Неправилно исказана нефинансијска имовина, потраживања и аванси | 7 |
| 2.1.2.1. Опис неправилности..... | 7 |
| 2.1.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају..... | 7 |
| 2.1.2.3. Провера веродостојности мера исправљања..... | 8 |
| 2.1.3. Неправилно исказана имовина и обавезе у Билансу стања | 8 |
| 2.1.3.1. Опис неправилности..... | 8 |
| 2.1.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају..... | 8 |
| 2.1.3.3. Провера веродостојности мера исправљања..... | 8 |
| 2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања | 9 |
| 2.2.1. Општина Гаџин Хан је неправилно преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца..... | 9 |
| 2.2.1.1. Опис неправилности..... | 9 |
| 2.2.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају..... | 9 |
| 2.2.1.3. Провера веродостојности мера исправљања..... | 9 |
| 2.2.2. Преузете обавезе и извршила расходе а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима | 9 |
| 2.2.2.1. Опис неправилности..... | 9 |
| 2.2.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају..... | 10 |
| 2.2.2.3. Провера веродостојности мера исправљања..... | 10 |
| 2.2.3. Без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки | 10 |
| 2.2.3.1. Опис неправилности..... | 10 |
| 2.2.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају..... | 10 |
| 2.2.3.3. Провера веродостојности мера исправљања..... | 12 |
| 2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, без валидне рачуноводствене документације | 12 |
| 2.2.4.1. Опис неправилности..... | 12 |
| 2.2.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају..... | 12 |
| 2.2.4.3. Провера веродостојности мера исправљања..... | 12 |
| 2.2.5. Систем интерних контрола..... | 12 |
| 2.2.5.1. Опис неправилности..... | 12 |
| 2.2.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају..... | 12 |
| 2.2.5.3. Провера веродостојности мера исправљања..... | 14 |
| 2.2.6. Код спровођења пописа и обавеза утврђене су неправилности..... | 14 |
| 2.2.6.1. Опис неправилности..... | 14 |
| 2.2.6.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају..... | 14 |
| 2.2.6.3. Провера веродостојности мера исправљања..... | 15 |
| 3. МИШЉЕЊЕ | 15 |

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан за 2017. годину број: 400-246/2018-04 од 2. октобра 2018. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број 002-2 од 3. 1. 2019. године, који се односи на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан за 2017. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан за 2017. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије, мере исправљања није у целости ни адекватно документовала тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 5. 10. 2018. године до 3. 1. 2019. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2019. години, за отклоњене неправилности наведене у Извештају о ревизији.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео.
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

1.2. Субјект ревизије

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ као самостална установа основана је ради обезбеђивања и остваривања права и задовољења потреба грађана у библиотечко-информационој делатности и области културе.

Седиште Народне библиотеке је у улици Милоша Обилића бб, Гаџин Хан, са матичним бројем 17657542 и ПИБ 104464717. Народна библиотека од објеката користи зграду Народне библиотеке и Галерија у приземљу зграде полиције, које се налазе у улици Милоша Обилића бб.

Скупштина општине Гаџин Хан основала је Народну библиотеку „Бранко Миљковић“ Одлуком о оснивању број 06-31/06-II од 3. 2. 2006. године. Сходно тој одлуци, Управни одбор Библиотеке на седници одржаној 1. 3. 2006. године донео је Статут Народне библиотеке „Бранко Миљковић“, број 32-1 од 1. 3. 2006. године.

Библиотека је уписана у судски регистар код Трговинског суда у Нишу Решењем број FI 37/06 од 30. 5. 2006. године. Основна делатност установе је 91.01-делатност библиотека и архива.

На основу члана 21 Статута народне библиотеке „Бранко Миљковић“, органи установе су: Управни одбор, Надзорни одбор и директор. Управни одбор има пет чланова од којих је један представник установе, а остала четири члана именована су на предлог СО Гаџин Хан. Надзорни одбор има три члана, један представник установе, а остала два именована су на предлог СО Гаџин Хан. Скупштина општине именује директора установе на основу предлога Управног одбора. Службе установе су правна служба, рачуноводствена служба, техничка служба и помоћно особље.

Одговорно лице Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан је в. д. директор Народне библиотеке.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Неправилно исказани расходи и издаци

2.1.1.1. Опис неправилности

Економска класификација – расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у већем износу од 127 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 127 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ је у току 2019. године, извршавала расходе на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, за реализацију манифестација, на којима су организована тематска такмичења.

ДОКАЗ: Финансијски план Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан за 2019. годину број 720-2 од 25. 12. 2018. године; Одлука УО о усвајању финансијског плана број 750-1 од 25. 12. 2018. године и Извод из Образложења за ПА 0002 – Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва; Захтев за плаћање број 49/2019 од 31. 1. 2019. године; Налог за књижење број 007 од 1. 2. 2019. године; Извод број 7 од 1. 2. 2019. године; Рачун – отпремница број 0020/19 МПП од 16. 1. 2019. године; Захтев за плаћање број 061/2019 од 2. 8. 2019. године; Налог за књижење број 116 од 29. 8. 2019. године; Извод број 81 од 29. 8. 2019. године; Рачун број 57 од 2. 8. 2019. године; Уговор о набавци металне галантерије и друге робе за потребе Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан број 374-1 од 26. 7. 2019. године.

2.1.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Неправилно исказани расходи и издаци, веродостојне.

2.1.2. Неправилно исказана нефинансијска имовина, потраживања и аванси

2.1.2.1. Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године Народна библиотека „Бранко Миљковић“ је: више исказала нематеријалну имовину у износу од 888 хиљада динара; исказала потраживања по основу закупа у износу од пет хиљада динара која потичу из ранијих година; евидентирана је авансна уплата у износу од две хиљаде динара за услугу која није извршена.

2.1.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ извршила је прекњижавање споменика културе, због погрешног евидентирања у својим пословним књигама, са конта 016171 – остала нематеријална имовина на конто 011311 – остале некретнине и опрема, чија је вредност 888 хиљада динара.

ДОКАЗ: Одлука о искњижењу број 751-1 од 25. 12. 2018. године; Налог за књижење број 180 од 1. 11. 2018. године; Картица конта Народне библиотеке 011311 - остале некретнине и опрема за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; Одлука Општинског већа о укњижењу број 06-400-679/2018-III од 27. 12. 2018. године; Налог за књижење број 252 од 27. 12. 2018. године.

- У 2018. години Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ је наплатила потраживања од политичких партија по основу закупа пословног простора. Потраживања у износу од две хиљаде динара од стране закупца СПС партије Гаџин Хан, измирена су у целости и потраживање од стране ДСС - Гаџин Хан у износу од три хиљаде динара такође су наплаћена. Отклањањем неправилности смањен је ризик од застарелости потраживања.

ДОКАЗ: Извод број 35 од 12. 12. 2018. године; налог број 2014 од 12. 12. 2018. године; Извод број 39 од 31. 12. 2018. године и налог број 213 од 31. 12. 2018. године.

- У 2018. години Народна библиотека је послала допис број 651-1 од 19. 11. 2018. године Институту за јавно здравље Ниш, у вези повраћаја средстава за износ од две хиљаде динара. Институт за јавно здравље Ниш је дана 26. 12. 2018. године вратио средства Народној библиотеци, за неизвршене услуге.

ДОКАЗ: Допис број 651-1 од 19. 11. 2018. године, Извод број 108 од 26. 12. 2018. године и налог за књижење број 210 од 26. 12. 2018. године.

2.1.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Неправилно исказана нефинансијска имовина, потраживања и аванси, веродостојне.

2.1.3. Неправилно исказана имовина и обавезе у Билансу стања

2.1.3.1. Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године Народна библиотека „Бранко Миљковић“ је исказала остале обавезе и већем износу за 104 хиљаде динара по основу административних забрана запослених.

2.1.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- Народна библиотека је у 2018. и 2019. години обавезе по основу административних забрана запослених евидентира на групи конта 231000 - обавезе за плате и додатке од јула месеца 2018. године па надаље.

ДОКАЗ: Рекапитулација за јул 2018. године; Налог за књижење број 144 од 24. 8. 2018. године; Рекапитулација за септембар 2018. године; Налог за књижење број 178 од 24. 10. 2018. године; Картица 231111 – обавезе за нето плате и додатке за период 1. 1.-31. 12. 2018. године; Картица 254911 – Обавезе по судским и административним забранама за период 1. 1.- 31. 12. 2018. године; Налог за књижење број 123 од 10. 9. 2019. године и рекапитулација за исплату плата и накнада за август месец 2019. године.

2.1.3.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исказане у Одазивном извештају које се односе на неправилности - Неправилно исказана имовина и обавезе у Билансу стања, веродостојне.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

2.2.1. Општина Гаџин Хан је неправилно преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца

2.2.1.1. Опис неправилности

1) преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 327 хиљада динара и то по основу примене већих коефицијената од прописаних.

2.2.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- У поступку ревизије Управни одбор Народне библиотеке донео је Правилник о платама у Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан број 320-1 од 31. 5. 2018. године. ВД директор Народне библиотека донео је Решења запосленима којима је одредио коефицијент у складу са стручном спремом и то: Решење број 323-1, 322-1 и 325-1 од 1. 6. 2018. године и Решење број 266-2 од 10. 5. 2018. године. Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан закључила је Споразум о престанку радног односа дана 15. 5. 2018. године са три лица запослена на неодређено време, којима радни однос престаје закључно са 13. 5. 2018. године.

ДОКАЗ: Решење о коефицијентима запослених број 322-1, 323-1, 324-1 и 325-1 од 1. 6. 2018. године, обрачунски листићи запослених за септембар и октобар 2018. године; Рекапитулација за септембар и октобар 2018. године; Налог за књижење број 178 од 24. 10. 2018. године; Налог за књижење број 194 од 26. 11. 2018. године; Пореска пријава 2079797792 од 19. 11. 2019. године; Пореска пријава 2004228797 од 29. 10. 2018. године; Извод број 41 од 24. 10. 2018. године; Извод број 99 од 26. 11. 2018. године; Закључни лист класе 4 за период од 1. 1. 2018. до 20. 12. 2018. године; Одлука број 321-2 од 31. 5. 2019. године о поништењу Решења број 266-2 од 10. 5. 2018. године; Рекапитулација обрачуна зараде за месец јун 2018. године; Извод из ПППД, обрачунски листићи за јун месец за све запослене; Извод 38 од 26. 7. 2018. године; Рекапитулација обрачуна зараде за месец август 2019. године; Обрачунски листићи за пет запослених у Народној библиотеци за месец август 2019. године; Решење број 211-3 од 30. 4. 2019. године; Решење број 439-2 од 20. 8. 2019. године; Решење број 439-3 од 20. 8. 2019. године; Решење број 440-2 од 20. 8. 2019. године; Решење број 440-1 од 20. 8. 2019. године; Извод број 86 од 10. 9. 2019. године; Налог за књижење број 123 од 10. 9. 2019. године и Евиденција присутности на послу за август 2019. године.

2.2.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања, а које се односе на неправилност – Општина Гаџин Хан је неправилно преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, веродостојне.

2.2.2. Преузете обавезе и извршила расходе а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима

2.2.2.1. Опис неправилности

Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 171 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то за превоз Удружења грађана „Бранко Миљковић“.

2.2.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ у 2018. години није планирала нити спроводила набавку услуга друмског превоза. У 2019. години општина није плаћала услугу превоза удружења грађана, такође, услуге друмског превоза није планирана нити спроведена.

ДОКАЗ: План јавних набавки за 2018. годину, број 132-1 од 7. 2. 2018. године; Измена плана набавки за 2018. годину број 434-1 од 17. 7. 2018. године; План јавних набавки за 2019. годину број 067-1 од 2. 2. 2019. године; квартални извештај о закљученим уговорима за прва три квартала у 2019. години и Изјава број 552-1 од 1. 11. 2019. године.

2.2.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања, а које се односе на неправилност – Преузете обавезе и извршила расходе а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, веродостојне.

2.2.3. Без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.3.1. Опис неправилности

Преузела обавезу и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у укупном износу од 1.303 хиљаде динара, (од кога је износ од 171 хиљаде садржани у збиру под редним бројем 2. за исказану неправилност без правног основа, и износ од 525 хиљада динара садржан је у збиру под редним бројем 4. – за исказану неправилност без јавне набавке), и то:

➤ без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.052 хиљаде динара и то за: (1) у износу од 527 хиљада динара за услуге електричне енергије и (2) у износу од 525 хиљада динара за услуге естрадних агенција више од уговорене вредности;

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 251 хиљаде динара, и то у поступку: (1) набавке услуга друмског превоза у износу од 171 хиљаде динара (цео износ садржан у тачки 2.); (2) набавка услуга естрадних агенција у износу од 776 хиљада динара (износ од 525 хиљада динара садржан у тачки 2.); (3) одговорно лице наручиоца није давало запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем, односно путем електронске поште и (4) наручилац није лицу које обавља послове јавних набавки омогућио да положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

2.2.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

➤ без спроведеног поступка јавне набавке

1) По спроведеном поступку јавне набавке, набавка добара - електрична енергија, Народна библиотека донела је Одлуку о додели уговора број 760-1 од 27. 12. 2018. године и закључила Уговор о купопродаји са понуђачем ЈП ЕПС Београд број 012-1 од 10. 1. 2019. године.

ДОКАЗ: Одлука о покретању поступка ЈНМВ број 04/2018 број 691-1 од 6. 12. 2018. године; Одлука о додели уговора број 760-1 од 27. 12. 2018. године и Уговор о купопродаји број 012-1 од 10. 1. 2019. године.

2) Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке - Набавка услуга естрадних агенција број 219-1 од 17. 4. 2018. године. Са изабраним понуђачем Агенција Југо ритам Ниш, закључена су два уговора (за две партије) и то: Уговор број 245-1 од 4. 5. 2018. године за партију 1, чија вредност износи 368 хиљада динара и Уговор број 245-2 од 4. 5. 2018. године за партију 2 чија вредност износи 465 хиљада динара. По овим уговорима плаћено је укупно 766 хиљада динара, односно није плаћено више од уговорене вредности. Дана 15. 3. 2019. године по спроведеном поступку јавне набавке - Набавка услуга естрадних агенција Народна библиотека закључила је Уговор број 127-1 за партију 1, чија

укупна вредност износи 385 хиљада динара и Уговор број 128-1 за партију 2, чија укупна вредност износи 465 хиљада динара. По овим уговорима у 2019. години плаћено је 748 хиљада динара, односно није плаћено више од уговорене вредности.

ДОКАЗ: Одлука о покретању поступка број 219-1 од 17. 4. 2018. године; Уговор о набавци услуга естрадних агенција број 245-1 од 4. 5. 2018. године; Уговор о набавци услуга естрадних агенција број 245-2 од 4. 5. 2018. године, аналитичка картица конта 252111- Агенција „Југо ритам“ — за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године и за период 1. 1. - 31. 12. 2019. године, Одлука о покретању поступка број 070-1 од 8. 2. 2019. године, Уговор о набавци услуга естрадних агенција број 127-1 од 15. 3. 2019. године, Уговор о набавци услуга естрадних агенција број 128-1 од 15. 3. 2019. године и аналитичка картица конта 252111 - Агенција Југо естрада Ниш за период 1.1. - 31. 12. 2019. године

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

У 2018. и 2019. години Народна библиотека није вршила набавке услуга друмског превоза, али су у другим спроведеним јавним набавкама поштоване прописане радње у поступцима јавних набавки: одабрани понуђач има важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке, доношена су решења о образовању комисије са прописаним роковима за извршење задатка; Одлуке о додели уговора садрже процењену вредност, конкурсна документација садржи образац структуре цене и објављује обавештења о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама. Одговорно лице Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ је у периоду након добијања Извештаја о ревизији, давало лицу запосленом на пословима јавних набавки писане налоге за спровођење поступка набавки. Народна библиотека је Уговором о набавци добара електричне енергије, предвидела средство обезбеђења - бланко меницу за добро извршење посла и након потписивања уговора преузела бланко соло меницу, менично овлашћење, доказ о регистрацији менице и копију картона депонованих потписа. Одговорно лице Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан је 31. 12. 2018. године послало пријаву за полагање испита и тиме омогућило полагање стручног испита за службенике за јавне набавке. Лице је добило сертификат Академије за јавне набавке да је учествовало на обуци за службеника за јавне набавке 8. и 9. новембра 2019. године.

ДОКАЗ: План јавних набавки за 2019. годину број 067-1 од 2. 2. 2019. године; квартални извештај о закљученим уговорима за прва три квартала у 2019. години; Изјава број 552-1 од 1. 11. 2019. године; Лиценца агенције за енергетику РС за обављање енергетске делатности снабдевање електричном енергијом (Решење број 312-137/2015-Л-1 од 23. 12. 2015. године, Уверење Агенције за енергетику РС о издатој лиценци; Изјава о испуњености обавезних услова „Моником“ Ниш; Изјава понуђача да је поштовао обавезе које произилазе из важећих прописа о заштити на раду, запошљавању и заштити животне средине; Образац структуре цена за ЈНМВ 04/2018 за набавку добара – електрична енергија; Обавештење о закљученом уговору; Решење о образовању комисије за ЈНМВ број 03/2018, набавка угља; Решење о образовању комисије за ЈНМВ 04/2018, набавка електричне енергије; Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности број 03/2018; Одлука о додели уговора за јавну набавку електричне енергије-добра, број ЈНМВ 04/2018; Образац структуре цена за ЈНМВ 04/2018 за набавку добра, електрична енергија; Обавештење о закљученом уговору са портала ЈН; Уговор број 012-1 од 10. 1. 2019. године, бланко меница АС 3969682, менично овлашћење број 18-03-01-4961/271-19 од 15. 3. 2019. године, захтев за регистрацију менице и копија картона депонованих потписа, Решење о образовању комисије 079-1 од 13. 2. 2019. године, Писани налози лицу задуженом за спровођење јавних набавки: број 441-1 од 24. 7. 2018. године, без броја од 23. 8. 2018. године и број 069-1 од 8. 2. 2019. године; Решење број 152-02-3/2019-3645 од 23. 1. 2019. године, Извод 111 од 31. 12. 2018. године и Сертификат Академије за јавне набавке.

2.2.3.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања, а које се односе на неправилност – Без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, веродостојне.

2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, без валидне рачуноводствене документације

2.2.4.1. Опис неправилности

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 17 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од кога је износ од 171 хиљаде динара укључен у тачки без правног основа, и то: (1) износ од 17 хиљада динара по уговору о делу без сачињеног извештаја о обављеном послу и (2) износ од 171 хиљаде динара по рачуну за превоз путника без доказа да је услуга извршена .

2.2.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

1) Народна библиотека „Бранко Миљковић“ је у току 2018. године приликом ангажовања лица по основу уговора о делу од извршилаца захтевала и добијала извештај о извршеном послу. У току 2019. године није било ангажовања лица по основу уговора о делу.

ДОКАЗ: Уговор о делу (сечење и цепање огревног дрвета) број 644-2 од 14. 11. 2018. године, Извештај о извршеном раду број 653-1 од 20. 11. 2018. године; Изјава број 583-1 од 20. 11. 2019. године.

2) Народна библиотека „Бранко Миљковић“ у току 2019. године није користила услуге превоза радника, тако да није било књижења по овом основу. Рачуни за друге пружене услуге, попут рачуна за поправку квара у канализацији – отпушавање канализационих водова, у прилогу садржи радни налог о пружању услуга.

ДОКАЗ: План јавних набавки за 2018. годину, број 132-1 од 7. 2. 2018. године и Измена плана набавки за 2018. годину, број од 17. 7. 2018. године; Уговор о пружању услуга одржавања објекта број 1480-1 од 24. 7. 2019. године; Рачун број 04/44 од 29. 7. 2019. године и Радни налог број 21/19 од 29. 9. 2019. године.

2.2.4.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања, а које се односе на неправилност – Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, без валидне рачуноводствене документације, веродостојне.

2.2.5. Систем интерних контрола

2.2.5.1. Опис неправилности

Није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја .

2.2.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- Народна библиотека „ Бранко Миљковић“ је правилно обрачунала новчану накнаду запосленом чији је радни однос престао на основу Споразума о престанку радног односа. Након спроведене анкете, Народна библиотека закључила је Споразум о престанку радног односа са запосленим број 178-1 од 12. 4. 2019. године. ВД директор Народне библиотеке донео је Решење број 179-1 од 12. 4. 2019. године о исплати новчане накнаде.

ДОКАЗ: Анкетни лист број 153-1 од 1. 4. 2019. године; Споразум о престанку радног односа са запосленим број 178-1 од 12. 4. 2019. године; Решење број 179-1 од 12. 4. 2019. године; Обрачун

новчане накнаде; Извод 31 од 23. 4. 2019. године и налог за књижење број 040 од 23. 4. 2019. године.

- Накнада трошкова превоза запосленима исплаћивана је у висини цене месечне претплатне карте за долазак и одлазак са рада и примењивано је прописано пореско ослобођење, почев од маја месеца 2018. године.

ДОКАЗ: Преглед архивираних накнада за октобар 2018. године; Налог за књижење 182 од 2. 11. 2018. године; Извод 94 од 2.11.2018. године; Одлука о исплати накнаде трошкова превоза месец октобар 2018. године број 619-1 од 1. 11. 2018. године; Рекапитулација обрачуна за октобар; Обавештење о ППП ПД; Извод из појединачне пореске пријаве; Налог за књижење 167 од 5. 10. 2018. године; Извод 85 од 5. 10. 2018. године; Рекапитулација обрачуна за септембар; Одлука о исплати накнаде трошкова превоза месец септембар 2018. године број 580-1 од 2. 10. 2018. године; Обавештење о ППП ПД; Извод из појединачне пореске пријаве; Списак запослених којима се исплаћује накнада за превоз за месец мај 2019. године; Одлука о исплати накнаде превоза за мај 2019. године; Извод о ПП пријави; Обавештење о ППП ПД; Извод 44 од 5. 6. 2019. године и Налог за књижење број 060 од 5. 6. 2019. године.

- Народна библиотека је у 2018. и 2019. години извршила обрачун и исплату јубиларних награда у складу са важећим законским прописима.

ДОКАЗ: Решење в. д. директора Народне библиотеке број 485-1 од 3. 8. 2018. године; Обрачун јубиларне награде запосленом у библиотеци; Извод из појединачне пореске пријаве; Налог за књижење број 135 од 8. 8. 2018. године; Аналитичка картица конта 416111- Јубиларне награде и Извод 64 од 8. 8. 2018. године; Решење в. д. директора Народне библиотеке број 311-1 од 14. 6. 2019. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави; Рекапитулација обрачуна од 17.6.2019. године; Извод 51 од 19. 6. 2019. године и налог за књижење број 070 од 19. 6. 2019. године.

- Дана 15. 11. 2018. године сви запослени у Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, потписали су изјаве о сагласности на обуставу зараде у висини прекораченог износа за коришћење службених мобилних телефона.

ДОКАЗ: Потписане изјаве запослених у Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан.

- Народна библиотека је водила евиденцију о времену проведеном на послу лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима у току 2018. и 2019. године.

ДОКАЗ: Евиденције о времену проведеном на послу лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима код Народне библиотеке за 2018. и 2019. годину.

- Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан доставила је Скупштини општине Гаџин Хан Предлог програма рада за 2019. годину дана 18. 7. 2018. године. Предлог програма рада за 2020. годину достављен је Скупштини дана 7.11.2019. године. По изјави одговорног лица Народна библиотека „Бранко Миљковић“ поднела је оснивачу Предлог програма рада за 2020. годину са закашњењем, јер је у априлу 2019. године именован нови в.д. директор. Предлог програма рада за 2021. годину поднеће оснивачу у законском року.

ДОКАЗ: Одлука Управног одбора број 413-1 од 6. 7. 2018. године, Предлог програма рада Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ за 2019. годину број 414-1 од 6. 7. 2018. године; Допис о достављању предлога програма рада за 2019. годину број 436-1 од 18. 7. 2018. године; Предлог програма рада за 2020. годину број 568-2 од 2.11.2019. године; Допис о достављању предлога програма рада за 2020.годину број 568-1 од 7.11.2019. године и Изјаву број 599-1 од 29.11.2019. године.

- Програмом рада Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан за 2019. годину предвиђени су износи финансијских средстава за одржавање манифестација наведених у Програму рада, односно висина средстава за финансирање програма Установе.

ДОКАЗ: Програм рада Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ за 2019. годину број 663-1 од

21. 11. 2019. године.

- Скупштина општине Гаџин Хан на седници одржаној 30. 11. 2018. године, донела је Решење о давању сагласности на Програм рада Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан за 2019. годину. Управни одбор Народне библиотеке на седници одржаној 11. 12. 2018. године донео је Одлуку којом се усваја Програм рада Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан за 2019. годину.

ДОКАЗ: Решење о давању сагласности на Програм рада Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан за 2019. годину број 06-2017/18-II од 30. 11. 2019. године; Одлука о усвајању Програма рада Народне библиотеке Бранко Миљковић“ Гаџин Хан за 2019. годину број 705-1 од 12. 12. 2018. године.

- Народна Библиотека „Бранко Миљковић“ доставила је Општинској управи јединствену евиденцију непокретности у јавној својини. На основу достављених евиденција Општинска управа је извршила упис у регистар Дирекције за имовину Републике Србије.

ДОКАЗ: Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења Образац НЕП-ЈС број 762-1 од 27. 12. 2018. године.

2.2.5.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања, а које се односе на неправилност – систем интерних контрола веродостојне, али је Народна библиотека „Бранко Миљковић“ доставила изјаву одговорног лица да ће Предлог програма рада за 2021. годину донети у законском року.

2.2.6. Попис имовине и обавеза

2.2.6.1. Опис неправилности

Код пописа утврђено је да попис није вршен у складу са прописима код Народна библиотека „Бранко Миљковић“ (Напомене тачка 3.3.1) и то:

- Извештај пописне комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и узроке неслагања и начин књижења
- нису додељени инвентарски бројеви основним средствима;
- комисија за попис није доставила решење о именовану чланова комисије за попис Надзорном одбору;
- Извештај пописне комисије не садржи све елементе прописане правилником.

2.2.6.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- Након спроведеног пописа, Комисија за попис је сачинила Извештај Комисије за попис за 2018. годину Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, који садржи исказане вредности стварног и књиговодственог стања пописане имовине. За утврђене разлике је у Извештају исказан утврђени мањак и предложен начин решавања. Извештај о попису је достављен Управном одбору Народне библиотеке Гаџин Хан, који је усвојио Извештај и донео Одлуку о усвајању пописа број 055-1 од 1. 2. 2019. године. Народна библиотека је у току 2019. године, након набавке електронског програма за основна средства – помоћне књиге основних средстава, почела пренос података из помоћних књига у папирном облику у помоћне књиге у електронском облику.

ДОКАЗ: Упутство за рад Комисије за годишњи попис 2018. године број 686-1 од 4. 12. 2018. године; Извештај Комисије за попис за 2018. годину Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан; Одлука Управног одбора о усвајању пописа за 2018. годину број 055-1 од 1. 2. 2019. године; Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период 1. 1. 2019 – 22. 11. 2019. године за конта: 011211- Опрема за копнени саобраћај, 011221- Канцеларијска опрема,

011222 – Рачунарска опрема, 011223 – Комуникациона опрема, 011224 – Електронска и фотографска опрема, 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, 011231 – Опрема за пољопривреду, 011263 – Опрема за културу, 011293 – Непокретна опрема и 016111 – Компјутерски софтвер.

- Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан је доделила инвентарске бројеве сваком појединачном основном средству и поставила инвентарске таблице са одговарајућим инвентарским бројем на појединачна основна средства.

ДОКАЗ: Рачун број 671/2018 од 26. 11. 2018. године о куповини инвентарских таблица од добављача „Наис принт“ Нишка Бања; Отпремница број 994/11 од 26. 11. 2018. године. Отпремница број 994/11 од 26. 12. 2018. године; Уговор о набавци штампаних мајица, плаката и другог штампаног материјала за потребе Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан и четири слике о додељеним инвентарским бројевима основним средствима; пописне листе за картице основних средстава 011211 – опрема за копнени саобраћај, картице основних средстава 011221 – канцеларијска опрема, картице основних средстава 011222 - рачунарска опрема, картице основних средстава 011223 -комуникациона опрема, картице основних средстава 011224 - електронска и фотографска опрема, картице основних средстава 011225 - опрема за домаћинство и угоститељство и картице основних средстава 011263 - опрема за културу.

- Дана 4. 12. 2018. године в. д. директор Народне библиотеке донео је Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис, број 685-1 и Решење о именовању комисије за попис, број 685-2. Ово решење, осим члановима пописне комисије достављено је и члановима Управног и Надзорног одбора Својим потписима, чланови УО и НО потврдили су пријем решења.

ДОКАЗ: Решење о именовању чланова комисије за попис број 685-2 од 4. 12. 2018. године, са доказима да је решење за образовање пописне комисије достављено члановима Управног и Надзорног одбора.

- Комисија за попис је по извршеном попису имовине и обавеза за 2018. годину, сачинила Извештај о извршеном попису, који садржи прописане елементе о пописаним обавезама и имовини.

ДОКАЗ: Упутство за рад Комисије за попис број 686-1 од 4. 12. 2018. године; Изјава одговорног лица, број 766-1 од 31. 12. 2018. године; Извештај Комисије за попис за 2018. годину Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан и Одлука Управног одбора о усвајању пописа за 2018. годину број 055-1 од 1. 2. 2019. године.

2.2.6.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања, а које се односе на неправилност –попис имовине и обавеза, веродостојне.

3.МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, ВД директор Народне библиотеке „Бранко Миљковић“.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверавали у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

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

Достављено:

- Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан
- пређашњем одговорном лицу
- архиви