



**ОПШТИНСКА БИБЛИОТЕКА**  
**„Сестре Стојановић“**  
**Број: 76/2018**  
**Датум : 12.12.2018.године**  
**ЦРНА ТРАВА**

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**БЕОГРАД**  
**Макензијева 41**

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ Црна Трава, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**  
**ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**  
**ОПШТИНСКЕ БИБЛИОТЕКЕ „СЕСТРЕ СТОЈАНОВИЋ“ ЦРНА ТРАВА**

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Општинска библиотека је више исказала остале некретнине и опрему у износу од 604 хиљада динара за књиге у библиотеци. Истовремено мање су исказана књижевна и уметничка дела у истом износу. Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ више је исказала остале некретнине и опрему у износу од 604 хиљаде динара за књиге у библиотеци. Истовремено мање су исказана књижевна и уметничка дела на конту 016120, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Мера исправљања	Након указане неправилности Општинска библиотека је извршила правилно евидентирање књига, тако што је извршила смањање на конту остале некретнине и опрема за износ од 604 хиљада, а истовремено прокњижила исти износ на конту 016120 – књижевна и уметничка дела.
3.	Природа мере исправљања	Неправилност отклоњена чиме је у потпуности смањен ризик од њеног поновног појављивања у будућности.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере су предузете након достављања нацрта Извештаја о ревизији од стране ДРИ, а у току јула. 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Доказ 8:</b> Налог за књижење број 9900082/ од 25.07.2018. године; Налог за књижење број 99000082 од 25.07.2018. године; Аналитичка картица 311113 – Остала основна средства од 25.07.2018. године; Аналитичка картица 016120 - књижевна и уметничка дела од 25.07.2018. године;

2)

1.	Неправилност	Општинска библиотека је мање исказала књиге у библиотеци за извршену и евидентирану амортизацију у износу од 4.668 хиљада динара
2.	Мера исправљања	Након утврђене неправилности а на основу ревизије узорковане документације, Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ Црна Трава је предузела мере исправљења, конто 011199-исправка вредности умањен је за износ амортизације књига у библиотеци, али је за исти износ увећан конто 016120-уметничка и књижевна дела и на тај начин утврђена неправилност исправљена.
3.	Природа мере исправљања	Неправилност је отклоњена трајно чиме је смањен ризик од њеног поновног појављивања у будућности.
4.	Период предузимања мере исправљања	Након пријема Нацрта извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, а у току јула месеца 2018.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Доказ 12:</b> Налог за књижење број 9900082/ од 25.07.2018. године; Аналитичка картица 016120 - књижевна и уметничка дела од 25.07.2018. године; Аналитичка картица 011199 – Исправка вредности од 25.07.2018. године

3)

1.	Неправилност	Општинска библиотека не води помоћну књигу основних средстава (зграда, грађевинских објеката и опреме)
2.	Мера исправљања	Након утврђене неправилности а на основу ревизије узорковане документације, Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ Црна Трава отпочела је процес отклањања неправилности. Уз консултацију са досадашњим програмером у Библиотеци који нас је обавестио о цени и могућности инсталације програма помоћне књиге и на предлог Руководиоца Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности који нас је обавестио да ће у 2019. години бити обезбеђена средства за увођење новог рачунарског програма за рачуноводство у оквиру кога ће бити доступно вођење помоћне књиге, Библиотека је у свом предлогу Буџета за 2019. годину определила средства за ту намену, како би инсталацијом новог рачуноводственог програма, који се већ користи у ЈЛС, обезбедила и вођење помоћних књига без доданих трошкова. Али је мера исправљења одмах предузета кроз вођење картице основних средстава.
3.	Природа мере исправљања	Општинска библиотка „Сестре Стојановић“ ће извршити комплетирање своје евиденције основних средстава кроз набавку програма за основна средства какав има Општинска управа.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере на отклањању утврђене неправилности биће предузете почетком 2019. године набавком програма и обуком за његову примену (одобрена средства за набавку су планирана Одлуком о буџету општине Црна Трава за 2019. годину).
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

4)

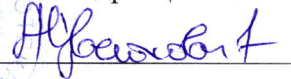
1.	Неправилност	Општинска библиотека је мање исказала обавезе за расходе за запослене у износу од 13 хиљада динара за обрачунату разлику плате за децембар 2017. године и обавезе према добављачима у износу од 35 хиљада динара за неевидентирани обавезе. Истовремено, за исти износ мање је исказан износ на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.
2.	Мера исправљања	Утврђена неправилност која се односи на мање исказане обавезе за расходе за запослене је тренутна и исту није могуће отклонити. У 2018. години иста се није понављала. Утврђена неправилност код Општинске библиотеке која се односи на мање исказане обавезе односи се на грешку приликом завршних књижења, односно нису евидентирани обавезе према добављачима на крају пословне године. Неправилност није могуће отклонити, али се иста неће понављати у будућем раду библиотеке. У 2018. години извршено је евидентирање утврђеног износа налогом за књижење од 24.01.2018. године.
3.	Природа мере исправљања	Мера предузета почетком 2018. године, односно након пријема рачуна за децембар месец 2017. године.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера предузета почетком 2018. године, исплатом плате за јануар 2018. године, односно након пријема рачуна за децембар месец 2017. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Доказ 18.</b> Налог за књижење 99000015 од 02.02.2018. године; Налог за књижење 99000016 од 02.02.2018. године, као и извод број 5 од 02.02.2018. године; Налог за књижење 99000008 од 24.01.2018.године; Налог за књижење 99 000132 од 31.12.2017. године

5)

1.	Неправилност	Општинска библиотека није својим општим актом уредила начин отписа залиха ситног инвентара
2.	Мера исправљања	Након утврђене неправилности, а на основу ревизије узорковане документације, Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ Црна Трава донела је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог са стварним стањем и тако је уређен начин отписа ситног инвентара у члану 5. став 1 овог правилника
3.	Природа мере исправљања	Утврђена неправилност која се односи на не постојање општег акта који уређује начин отписа залиха ситног инвентара је отклоњена и иста се неће понављати у будућем раду.
4.	Период предузимања мере исправљања	Након указаног пропуста о недостатку Правилника и пријема Извештаја о ревизији финансијских извештаја и ревизији правилности а у току новембра 2018.године након усвајања Правилника од стране Управног одбора.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Доказ 33.</b> Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог са стварним стањем број 73/2018 од 27.11.2018.године са записником УО о усвајању горе наведеног Правилника.

Директор

Александра Цветковић



(ПОТПИС)

