

**БИБЛИОТЕКА „ 17. СЕПТЕМБАР“
МАЛИ ЗВОРНИК**



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 08 MAR 2019			
Сег. јед.	Број	Прилог	Вредност
400-	1609	201804	

**ОДЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ
НА ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
БИБЛИОТЕКЕ „ 17. СЕПТЕМБАР“ МАЛИ ЗВОРНИК
ЗА 2017. ГОДИНУ**

У Малом Зворнику, 06.03.2019. Године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА МАЛИ ЗВОРНИК
БИБЛИОТЕКА „ 17. СЕПТЕМБАР“
БРОЈ:58/2019
ДАНА:06.03.2019.
МАЛИ ЗВОРНИК

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 **БИБЛИОТЕКА „ 17. СЕПТЕМБАР“** са седиштем у Малом Зворнику, ул. Краља Петра Првог број. 26 , подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА БИБЛИОТЕКЕ „ 17. СЕПТЕМБАР“ МАЛИ ЗВОРНИК ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1609-2/2018-04 од 06.12.2018.

I

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.

САСТАВНИ ДЕЛОВИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

1)

1.	Неправилност	У Билансу стања Библиотеке „ 17. септембар“ на дан 31.12.2017. године обавезе по основу расхода за запослене и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 487 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Обавезе по основу расхода за запослене се евидентирају у пословним књигама у обрачунском периоду на који се односе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none">- Налог за књижење децембарске плате 2018. године бр. 75 од 31.12.2018. године- Рекапитулација за 12 месец 2018. године- Захтев за исплату плата за децембар 2018. године- Закључни лист плата за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. од 31.12.2018. године.- Бруто биланс за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

2)

1.	Неправилност	У Билансу стања Библиотеке „ 17. септембар“ на дан 31.12.2017. године обавезе према добављачима и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 441 хиљаду динара.
2.	Опис мере исправљања	Обавезе према добављачима у пословним књигама се евидентирају у обрачунском периоду на који се односе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налог бр. 95 за књижење обавеза из децембара 2018. године од 31.12.2018. године - Збирна картица конта 252111 од 01.01.2018. до 31.12.2018. страна бр. 36 - Рачун бр.561/2018 од 31.12.2018. године ПЕРИЋ – УНИВЕРЗАЛ - Рачун бр. 216726/2018 од 18.12.2018. године ОРИОН ТЕЛЕКОМ - Рачун бр. 24473663 од 15.01.2019. ЈП ЕПС за децембар 2018. године - Рачун бр. 200/18 од 31.12.2018. године XXXXXXXXXX - Рачун бр.180002311318 од 31.12.2018. године ЈО ПОШТА СРБИЈЕ - Рачун бр. 6085/2018 од 31.12.2018. године ЈКП „ДРИНА“ - Рачун бр. 5811/2018 од 31.12.2018. године ЈКП „ДРИНА“ - Рачун бр. 6240/2018 од 31.12.2018. године ЈКП „ДРИНА“ - Рачун бр. 61-207-015-1161330 од 31.12.2018. ТЕЛЕКОМ СРБИЈА - Рачун бр. 201812/6.174242 од 31.12.2018. ТЕЛЕНОР - Рачун бр. 32/2018 од 24.12.2018. ЗТУР МЕТРАЖ - Рачун бр. 27/18 од 17.12.2018. СТЗР ГАЛАКС - Рачун бр. 11/2019 од 01.01.2019. СТЗР ПАРК-децембар 2018 - Рачун бр. 19/12 од 26.12.2018. СТЗР ГАЛАКС - Рачун бр. 1458/2019 од 25.12.2018. СКРОЗ ДОО - Рачун бр. 5327/2018 од 30.11.2018. ЈКП „ ДРИНА“ - ОБРАЗЛОЖЕЊЕ - Извод бр. 6 од 28.01.2019. године

4)

1.	Неправилност	У 2017. години , у пословним књигама, обрачунати неплаћени расходи 131211 мање су евидентирани дугово и потражно у износу од 11.281 хиљаду динара, обрачунати издаци (131212) мање су евидентирани дугово и потражно у износу од 1.771 хиљаду динара, а обавезе (класа 2) мање су евидентирани дугово и потражно у износу од 728 хиљада динара, у односу на извршене расходе и издатке.Обавезе на класи 2 се не евидентирају у моменту настанка, односно за период на који се односе.
2.	Опис мере исправљања	У 2018. години Библиотека „ 17. септембар“ Мали Зворник је све обавезе на класи 2 евидентирала у моменту настанка.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Бруто биланс за период од 01.01.2018. године од 31.12.2018. године - Налог за књижењ бр. 10 од 07.02.2019. године - Налог за књижење бр. 12 од 11.02.2019.

5)

1.	Неправилност	Библиотека „ 17. септембар“ не води помоћну књигу основних средстава, извештаји из главне књиге, односно закључни листови не могу се формирати на свим нивоима:класе, групе, синтетичког конта, аналитичког конта и субаналитичког конта.
2.	Опис мере исправљања	Библиотека „ 17. септембар“ је у 2018. години водила помоћну књигу основних средстава и формирала закључне листове на свим нивоима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Закључни лист на 6 нивоу од 01.01.2018. до 31.12.2018. -Закључни лист на 5 нивоу од 01.01.2018. до 31.12.2018. -Закључни лист на 4 нивоу од 01.01.2018. до 31.12.2018. -Закључни лист на 3 нивоу од 01.01.2018. до 31.12.2018. -Закључни лист – рекапитулација од 01.01.2018. до 31.12.2018. -Картица основног средства на дан 31.12.2018. године -Картица конта 011263 од 01.01.2018. до 31.12.2018. -Картица комитента 5 од 01.01.2018. до 31.12.2018. -Картица конта 231111 за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. -Дневник за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. страна 77

ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

1)

1.	Неправилност	Библиотека „ 17. септембар“ преузела и извршила расходе, без правног основа у износу од 402 хиљаде динара за обављање истих послова са истим лицем по основу уговора о привременим и повременим пословима дуже од 120 радних дана.
2.	Опис мере исправљања	Библиотека је раскинула уговоре о привременим и повременим пословима који нису у складу са Законом о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Решење о престанку Уговора о привременим и повременим пословима бр.433/18 од 31.12.2018.

2)

1.	Неправилност	Без валидне рачуноводствене документације у износу од 45 хиљаде динара за исплату накнаде члановима Управног одбора и Надзорног одбора за присуство седницама без доказа да су наведена лица имала штету у виду умањења плате.
2.	Опис мере исправљања	Сви чланови Управног и Надзорног одбора су доставили фотокопије својих личних карти, банкарских картица, потврда о осигурању за запослена лица и потврда са бироа за лица која су незапослена. Управни и Надзорни одбори су одржани после радног времена у 15:30.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none">- Решење о именовану председника и чланова управног одбора Библиотеке „ 17. септембар“ Мали Зворник бр. 194 од 17.06.2016.- Решење о разрешењу члана Управног одбора Библиотеке „ 17. септембар“ Мали Зворник бр. 149 од 04.05.2018. године- Решење о именовану члана Управног одбора Библиотеке „ 17. септембар“ Мали Зворник бр. 149/1 од 04.05.2018. године- ██████████, фотокопија личне карте, банкарске картице, потврда о осигурању од 22.02.2019. године- ██████████, фотокопија личне карте, банкарске картице, потврда о осигурању од 28.02.2019. године- ██████████, фотокопија личне карте, банкарске картице, уверење са бироа број, 3413-10114-1/2019-97 од 18.02.2019., потврда о поднетој пријави број 514141224990 од 21.02.2019. године- Записник са састанка Управног одбора одржаног дана 18.02.2019. године- Обрачун накнада за чланове управног одбора од 04.03.2019. године- Решење о именовану председника и чланова надзорног одбора Библиотеке „ 17. септембар“ Мали Зворник бр, 209 од 18.10.2016. године- ██████████, фотокопија личне карте, банкарске картице, потврде о осигурању од 01.03.2019. године- Записник са састанка Надзорног одбора одржаног 01.03.2019. године- Обрачун накнада за чланове Надзорног одбора од 04.03.2019. године

3)

1.	Неправилност	Приходи у износу од 677 хиљада динара нису уплаћени преко уплатних рачуна јавних прихода, већ су уплаћени директно на подрачун Библиотеке „ 17. септембар“
2.	Опис мере исправљања	Приходи од чланарине се уплаћују на рачун јавних прихода.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Извод број 15. од 26.02.2019. године

4)

1.	Неправилност	Библиотека „ 17. септембар“ је у 2017. години издавала у закуп пословне просторије у износу од 66 хиљада динара, без предходно прибављене сагласности оснивача, односно надлежног органа општине и без спровођења јавног надметања и прикупљања писмених понуда.
2.	Опис мере исправљања	Приходе од издавања простора за банкомат Комерцијалне банке више немамо, јер је уговор раскинут, а и издавања простора за Факултет УНИОН Никола Тесла више немамо, јер је протекао рок на који је уговор закључен од годину дана и уговор више није обновљен.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Раскид уговора са Комерцијалном банком број 363/18 од 13.11.2018. године -Уговор са УНИОН Никола Тесла бр. 11 од 10.01.2018.

5)

5.1)

1.	Неправилност	Правилник о платама и другим примањима запослених у Библиотеци „ 17. септембар“ Мали Зворник , Број.30/1 од 01.02.2016. године по више основа није усклађен са Законом о раду, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	Библиотека „ 17. септембар“ је усагласила Правилник о платама И другим примањима запослених у Библиотеци „ 17. септембар“ Мали Зворник , Број.30/1 од 01.02.2016. године са Законом о раду, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о платама и другим примањима запослених у Библиотеци „ 17. септембар“ бр. 166/1 од 18.05.2018.

5.2.)

1.	Неправилност	Правилник о накнадама и другим примањима запослених у Библиотеци „ 17. септембар“ Мали Зворник , Број.142/1 од 17.05.2015.. године по више основа није усклађен са Законом о раду, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	Библиотека „ 17. септембар“ је ускладила Правилник о накнадама и другим примањима запослених у Библиотеци „ 17. септембар“ Мали Зворник. са Законом о раду, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и објединила га са Правилником о плата и другим примањима бр. 166/1 од 18.05.2018.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о платама и другим примањима запослених у Библиотеци „ 17. септембар“

5.3)

1.	Неправилност	Супротно члану 27а Закона о буџетском систему и Закону о начину одређивања максималног број запослених у јавном сектору, запошљавање на слободна- упражњена радна места вршено је без сагласности надлежне Комисије.
2.	Опис мере исправљања	Раскинути су уговори са финансијско – административним радником и књиџничарем који су били у супротности са Законом о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Решење о престанку радног односа бр. 404/2018 од 07.12.2018. године - Решење о престанку радног односа бр.334/18 од 12.10.2018. године - Захтев за сагласност за пријем радника у стални радни однос број. 53/2019 од 28.02.2019. године

6)

6.1)

1.	Неправилност	Није донела интерни општи акт о буџетском рачуноводству којим је уредила вођење буџетског рачуноводства, попис имовине и обавеза и интерне контроле
2.	Опис мере исправљања	Донет је интерни општи акт о буџетском рачуноводству којим је Библиотека „ 17. септембар“ уредила вођење буџетског рачуноводства, попис имовине и обавеза и интерне контроле.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о буџетском рачуноводству бр. 126 од 10.04.2018. године - Одлука о усвајању Правилника о буџетском рачуноводству бр.124/2018 од 05.04.2018.

6.2)

1.	Неправилност	Основна средства немају инвентарске бројеве и за основна средства се не издају реверси
2.	Опис мере исправљања	На сва основна средства Библиотека „ 17. септембар“ је налепила инвентарске бројеве, а за основна средства која су позајљена су издати реверси.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Захтев за сагласност председника општине бр. 47/2018 од 07.02.2018. - Одлука одавању полица и столова Месној заједници Сакар на реверс бр. 46/2018 од 07.02.2018. - Реверс бр. 1 од 7.02.2018. године

6.3)

1.	Неправилност	Није ускладила евиденције и стања главне књиге са дневником, помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја , није ускладила стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем
2.	Опис мере исправљања	Библиотека „ 17. септембар“ Мали Зворник је ускладила стање главне књиге са дневником, помоћних књига и евиденција пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Бруто биланс за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. - Дневник од 01.01.2018. до 31.12.2018. - Картица конта 252111 од 01.01.2018. до 31.12.2018. - Картица конта 131211 од 01.01.2018. до 31.12.2018.

6.4)

1.	Неправилност	Одговорно лице није донело Упутство за рад комисије за попис, а Комисија за попис није донела План рада пре почетка годишњег пописа имовине и обавеза
2.	Опис мере исправљања	Директор Библиотеке „ 17. септембар“ је донео Упутство о раду комисије за попис бр.390-1/2018 од 03.12.2018. , а Комисија за попис је донела План рада бр. 407/2018 од 10.12.2018. пре почетка годишњег пописа имовине и обавеза.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука о образовању Комисије за попис на дан 31.12.2018. бр. 388/1 од 30.11.2018. - Упутство за рад комисије за годишњи попис за 2018. годину бр. 390-1/2018 од 03.12.2018. - План рада комисије за попис бр. 407 од 10.12.2018. године

6.5)

1.	Неправилност	Комисији за попис нису дате пописне листе пре почетка пописа са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединици мере имовине која се пописује
2.	Опис мере исправљања	Комисији за попис су пре пописа дате пописне листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединици мере имовине која се пописује.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Пописне листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединици мере имовине која се пописује.

6.6)

1.	Неправилност	Није извршен попис подрачуна библиотеке, на основу извода о стању средстава на дан 31.12.2017. године
2.	Опис мере исправљања	Комисија за попис је извршила попис подрачуна Библиотеке „ 17. септембар“ на основу извода о стању средстава на дан 31.12.2018.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Пописна листа новчаних средстава на подрачунима Библиотеке „ 17. септембар“ Мали Зворник на дан 31.12.2018. - Извод породилског половања бр. 19 од 30.11.2018. - Извод јавног рада бр. 17 од 25.12.2018. - Извод жиро рачуна Библиотеке „ 17. септембар“ бр. 160 од 31.12.2018. - Налог о поврату преосталих неутрошених средстава у буџет општине Мали Зворник

6.7)

1.	Неправилност	Комисија за попис није извршила попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, према стању у пословним књигама, није извршила усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње
2.	Опис мере исправљања	Комисија за попис је извршила попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, према стању у пословним књигама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Пописне листе потраживања и обавеза Библиотеке „ 17. септембар“ Мали Зворник на дан 31.12.2018.

6.8)

1.	Неправилност	Извештај о извршеном попису библиотеке не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.
2.	Опис мере исправљања	Извештај пописне комисије сада садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Извештај комисије за попис бр. 16-1 од 25.01.2019.

6.9)

1.	Неправилност	Директорка је донела Одлуку о усвајању годишњег пописа број 23-1/2018 од 25.01.2018. године, а не Управни одбор Библиотеке.
2.	Опис мере исправљања	Одлуку о усвајању годишњег пописа бр. 43/3 од 20.02.2019. је донео Управни одбор Библиотеке „ 17. септембар“ на дан 18.02.2019. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о усвајању годишњег пописа бр. 43/3 од 20.02.2019.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се шазира предузимање мере исправљања
1	<p>У Билансу става Библиотеке „ 17. септембар“ на дан 31.12.2017. године вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и и њених извора нису усаглашена и то: Зграде и грађевински објекти на економској класификацији 011100 и 311111 нису усаглашени за 1.557 хиљада динара, односно извори су у већем износу од активе, Отпрема на економској класификацији 011200 и 311112 није усаглашена за 1.658 хиљада динара</p>	<p>У наредном периоду Библиотека „ 17. септембар“ Мали Зворник ће усагласити вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њене изворе.</p>	<p>██████████ – директор Библиотеке „ 17. септембар“ Мали Зворник</p>	<p>Јул 2019. године</p>

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ДИРЕКТОР

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

С. Сабасевић

(потпис)