

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, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан ,подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЦИН ХАН ЗА 2017.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-246/2018-04 ОД 02.10.2018.

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.

Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

1)

1.	Неправилност	1)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 (тачка 3.1.1.). На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Народна библиотека „Бранко Миљковић“је извршила и евидентирала расходе у укупном износу од 127 хиљада динара за доделу награда учесницима манифестација, од чега у износу од 68 хиљада динара за „Дани Заплања“ у Доњем Душнику, у износу од 56 хиљада динара за „Јужноморавски дани црног лука“ У Заплањској Топоници и у износу од три хиљаде динара за „Богојављање“ у Гркињи, на конту 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на конту 424000-специјализоване услуге, што није у складу са чланом 9.Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14.Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Мера исправљања	-У 2018.години нисмо могли да исправимо књижење наведене неправилности јер до тренутка добијања извештаја (а исплате су биле раније) нисмо знали да се књижи на конту 424000-специјализоване услуге.

		У 2019. години смо награде планирали на конту 424000 – специјализоване услуге, програм 1201 – Развој културе, ПА 0002 – Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва.
3	Природа мере исправљања	Предузетом мером је отклоњена неправилност и смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4	Период преузимања мере исправљања	Неправилност је отклоњена након добијања Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и неправилности пословања Народне библиотеке Г. Хан за 2017. годину.
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Финансијски план Народне библиотеке за 2019. годину бр. 720-2 од 25.12.2018. године. -Одлука УО о усвајању финансијског плана бр.750-1 од 25.12.2018. године. -Образложење за ПА 0002 – Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Мекензијева 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, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНЕ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЏИН ХАН ЗА 2017. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-246/2018-04 од 02.10.2018.

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 једна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

2)

1	Неправилност	<p>2) У Билансу стања на дан 31.12.2017. године Народна библиотека је више исказала нематеријалну имовину у износу од 888 хиљада динара; исказала потраживања по основи 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 (тачка 3.3.2.).</p> <p>- На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је: Народна библиотека више исказала нематеријалну опрему у износу од 888 хиљада динара, за евидентирани споменике културе, које је требало евидентирати на конту 1011300- остале некретнине и опрема, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>-У билансу стања исказана су потраживања по основу закупа у износу од пет хиљада динара које потичу из периода 2004-2014. године и то: износ од две хиљаде динара од стране политичке партије „СПС – Г. Хан и износ од три хиљаде динара од стране политичке партије „ДСС – Г. Хан“</p> <p>-Народна библиотека је на овој билансној позицији исказала авансно плаћање у износу од две хиљаде динара по основу испостављеног предрачуна бр. 01-05/278-2 од 10.10.2017. године од Института за јавно здравље Ниш за санитарни</p>
---	--------------	---

		<p>преглед запосленог лица у Библиотеци. Услуга није извршена до дана вршења ревизије, нити је пружилац услуге извршио повраћај средстава Библиотеци, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систем,у.</p>
2	Мера исправљања	<p>-У 2018. години извршено је прекњижење са конта 016100- остала нематеријална имовина на конто 011300- остале некретнине и опрема за изинос од 888 хиљада динара.</p> <p>-У току 2018. године потраживања су наплаћена, односно политичке партије СПС – Г. Хан и ДСС – Г. Хан измириле су своја дуговања.</p> <p>-У 2018. години Народна библиотека послала је допис Институту за јавно здравље Ниш у вези са повраћајем средстава бр. 651-1 од 19. 11. 2018. године. Институт је извршио повраћај 26. 12. 2018.</p>
3	Природа мере исправљања	<p>Служба рачуноводства је неправилност отклонила односно смањила ризик од појављивања неправилности у будућем раду.</p>
4	Период предузимања мере исправљања	<p>Мере исправљања су преузете након добијања Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Народне библиотеке Г. Хан за 2017. годину.</p>
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Налог за књижење бр. 180 од 01.11.2018.</p> <p>-Картица конта 016171</p> <p>-Картица конта 011311</p> <p>-Закључни лист класе о за период од 01.01.2018. до 15.12.2018. године</p> <p>-Извод бр. 35 од 12.12.2018. године(СПС)</p> <p>-Допис бр. 651-1 од 19.11.2018. године</p> <p>-Извод бр. 108 од 26.12.2018. године</p> <p>-Извод бр. 39 од 31.12.2018.године (ДСС)</p>

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Мекензијева 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, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНЕ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЏИН ХАН ЗА 2017. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-246/2018-04 од 02.10.2018.

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 једна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

3)

1	Неправилност	3) У билансу стања на дан 31.12.2018. године Народна библиотека је исказала остале обавезе у већем износу за 104 хиљаде динара по основу административних забрана запослених (тачка 3.3.3.) - На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Народна библиотека ову билансну позицију исказала у већем износу од 104 хиљаде динара, јер је на овој билансној позицији евидентирала обавезе запослених по основу административних забрана, наведено не представља обавезу Народне библиотеке већ обавезу запосленог, те стим је билансна позиција 231000- обавезе за плате и додатке мања за исти износ, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2	Мера исправљања	-Народна библиотека по препоруци ревизије плате од месеца јула па надаље књижи по основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на conto 2311000- обавезе за плате и додатке.
3	Природа мере исправљања	Неправилност је отклоњена, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4	Период предузимања мере исправљања	Неправилност је отклоњена у току ревизије.
5	Докази који се прилажу уз	-Рекапитулација за јул 2018. године

овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за књижење бр. 144 од 24.08.2018. године -Рекапитулација за септембар 2018. године -Налог за књижење бр. 178 од 24.10.2018. године -Картица 231111 -Картица 254911
---	---

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, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНЕ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЏИН ХАН ЗА 2017. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-246/2018-04 од 02.10.2018.

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 једна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

Резиме налаза у ревизији правилности пословања

1)

1	Неправилност	Преузела обавезу и извршила раасходе за плате, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 327 хиљада динара и то по основу примене већих коефицијената од прописаних (Напомене тачка 3.1.1.1. и Напомене тачка 3.1.1.2.) 3.1.1.1. На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је: -помоћнику директора који поседује диплому са 3. степеном стручне спреме обрачунавана је и исплаћивана плата на основу коефицијента који захтева 6. степен стручне спреме, тако да му је по овом основу исплаћена плата у већем измису од 128 хиљада динара; -запосленом са завршеним осам разреда основне школе обрачунавана је и исплаћена плата на основу коефицијента који захтева 3. степен стручне спреме, тако да му је по овом основу исплаћена плата у већем износу од четири хиљаде динара; -за троје запослених који поседују диплому са 3. степеном стручне спреме обрачунавана је и исплаћивана плата на основу коефицијента који захтева 4. степен стручне спреме,
---	--------------	---

		<p>тако да им је по овом основу исплаћена плата у већем износу од 105 хиљада динара;</p> <p>-обрачуната је и исплаћена плата у већем износу од 38 хољада динара запосленом коме је додељен додатни коефицијент без основа у складу са законом;</p> <p>-запослени који поседује 3. степен стручне спреме исплаћивана је плата према степену стручности уместо према радном месту које захтева нижу стручну спрему, тако да је по овом основу више исплаћено две хиљадње динара;</p> <p>- исто временом су и плаћени и социјални доприноси на терет послодавца које се евидентирају на групи 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у укупном износу од 50 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 327 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запосленим у јавним службама.</p> <p>3.1.1.2. На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:</p> <p>Народна библиотека више исплатила доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у износу од 50 хиљада динара, што је ближе објашњено код групе 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).</p>
2	Мера исправљања	<p>Дана 31.05.2018. године УО Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ донео је правилник о платама у Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ Г. Хан, бр. 320-1, који вам је достављен. У складу са овим правилником в.д. директор Народне библиотеке је дана 06.06.2018. године донео решење о коефицијентима за четворо запослених који су остали у Устаниви. У складу са овим решењем обрачун и исплата плата запослених започета је од обрачуна и исплате плате за јун 2018. године</p>
3	Природа мере исправљања	<p>Предузетом мером је отклоњена неправилност и смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем раду.</p>
4	Период предузимања мере исправљања	<p>Мера исправљања извршена је у току поступка ревизије</p>
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Решење о коефицијентима запослених</p> <p>-Платни листић запослених за 09. и 10. 2018. године</p> <p>-Рекапитулација за 09. 10. 2018. године</p> <p>-Налог за књижење бр. 178 од 24.10.2018. године</p> <p>-Налог за књижење бр. 194 од 26.11.2018. године</p> <p>-Пореска пријава 2079797792 од 19.11.2019. године</p> <p>-Пореска пријава 2004228797 од 29.10.2018. године</p> <p>-Извод број 41 од 24.10.2018. године</p> <p>-Извод број 99 од 26.11.2018.године</p> <p>-Закључни лист класе 4 за период од 01.01.2018. до 20.12.2018. године.</p>

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Мекензијева 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, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНЕ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЏИН ХАН ЗА 2017. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-246/2018-04 од 02.10.2018.

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 једна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

2)

1	Неправилност	<p>Преузела обавезе 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“ (Напомена тачке 3.1.1.7.).</p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:</p> <p>-извршен је расход од 171 хиљаде динара по рачуну број 162-2017 од 12.07.2017. године за превоз удружења грађана „Бранко Миљковић“ Г.Хан у Бугарску, без основа у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 38. Закона о удружењима.</p> <p>-извршен је расход од 171 хиљаде динара по рачуну број 162-2017 од 12.07.2017. године, датум промета услуга 15.07.-21.07.2017. године, пре него што је услуга извршена, без приложеног доказа да је услуга извршена, такође у рачуну није исказано којом врстом возила је вршен превоз (што утиче на цену), да ли је услуга пружена истог дана (цена је уговорена по ауто дану), колико је путника користило услугу превоза (што утиче на врсту возила). Рачун по коме је извршено плаћање није отворен од стране одговорног лица које контролише исправу, мтако да је плаћање у наведеном износу супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 3.</p>
---	--------------	--

		<p>Уговора о пружању услуга друмског превоза број 371-3 од 20.06.2017. године,</p> <p>-плаћање у износу од 171 хиљаде динара по Уговору о пружању услуга друмског превоза, а по рачуну број 162-2017 од 12.07.2017. године са датумом промета услуга 15.07.-21.07.2017. године је извршено унапред, односно пре него што је услуга извршена, иако уговором није уговорено авансно плаћање, што је бјиже објашњено у тачки 4- јавне набавке;</p> <p>-одабрани понуђач „Мики и Мики“ доо Ниш није предао меницу као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ приликом потписивања Уговора о пружању услуга друмског превоза број 371-3 од 20.06.2017, године, што је ближе објашњено у тачки 4- јавне набавке;</p>
2	Мера исправљања	- Народна библиотека „Бранко Миљковић“ у 2018. години није планирала нити спроводила јавне набавке оваквог типа. У наредном периоду код спровођења јавних набавки сличног карактера, водиће се рачуна да се наведене неправилности не понављају.
3	Природа мере исправљања	-Предузетом мером иницирани је отклањање неправилности и смањен ризик од појављивања неправилности у будућем раду.
4	Период предузимања мере исправљања	-Мера исправљања извршена је након достављања извештаја о ревизији.
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-План јавних набавки за 2018. годину, број 132-1 од 07.02.2018; -Измена плана набавки за 2018.годину, број од 17.07.2018. године.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Мекензијева 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, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНЕ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЏИН ХАН ЗА 2017. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-246/2018-04 од 02.10.2018.

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 једна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

3)

1	Неправилност	Преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у укупном износу од 1.303 хиљада 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 естрадних агенција више од уговорене вредности (Напомене тачка 3.1.1.6. и Напомене тачка 3.1.1.7.). (1) На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је: Народна библиотека „Бранко Миљковић“ у 2017. години преузела обавезе и извршила расходе за електричну енергију у укупном износу од 527 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротни члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
2	Мера исправљања	Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Г. Хан је дана 06.12.2018. године донела Одлуку о покретању поступка ЈНМВ 04/2018, Набавка добра – електрична енергија, број 691-1, донела решење о образовању комисије. број 693-1, потписане су изјаве чланова комисије да нису у сукобу

		интереса, број 693-2. Дана 17.12.2018. године на Порталу јавних набавки огјављен је позив за подношење понуда као и Конкурсна документација за ЈНМВ 04/2018 - набавка електричне енергије. Дана 27.12.2018. године извршено је отварање понуда и сачињен је Записник о отварању понуда. Поступак ЈНМВ 04/2018, Набавка електричне енергије за потребе Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Г. Хан је у току.
3	Природа мере исправљања	Предузетом мером иницирано је отклањање неправилности и смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.
4	Период предузимања мере исправљања	Мера исправљања извршена је након достављања извештаја о ревизији.
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: -Одлука о покретању поступка ЈНМВ број 04/2018 -Решење о образовању комисије -Изјава комисије за јавну набавку. -Позив за подношење понуда -Конкурсна документација за ЈНМВ 04/2018 -Записник о отварању понуда.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Мекензијева 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, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНЕ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЏИН ХАН ЗА 2017. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-246/2018-04 од 02.10.2018.

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 једна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

3)

1	Неправилност	(2) На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је: -Извршено је плаћање у износу од 196 хиљада динара за услугу естрадне агенције по предрачуну број 20/1 од 01.08.2017. године, и предрачуну број 21/1 од 24.08.2017. године иако уговорима није предвиђено авансно плаћање, што је супротно члану 4. Уговора број 150-1 од 20.03.2017. и 150-2 од 20.03.2017. године. -Извршено је плаћање више од уговорене вредности у укупном износу од 525 хиљада динара за услуге естрадних агенција закљученим са Агенцијом за посредовање, организовање и извођење музичког програма „Југо ритам“ Ниш и то : по Уговору о набавци услуга естрадних агенција број 150-1 од 20.03.2018. године плаћено је више од уговорене вредности од 270 хиљада динара и по Уговору о набавци услуга естрадних агенција број 150-2 од 20.03.2018. године плаћено је више од уговорене вредности у износу од 255 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему. -Уговоер о набавци услуга естрадних агенција број 150-1 и број 150-2 од 20.03.2017. године не садрже рок на који се уговори закључују, што је супротно члану 46. Закона о облигационим односима.
---	--------------	---

2	Мера исправљања	Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Г. Хан у 2018. години спровела је поступак ЈНМВ 02/2018, набавка услуга естрадних агенција. Са изабраним понуђачем, „ЈУГО ритам“ из Ниша закључена су два уговора (за две партије). Партија 1, уговор број 245-1 од 04.05.2018. године и Партија 2, уговор број 245-2 од 04.05.2018. године. овим уговорима предвиђена је укупна вредност на годишњем нивоу и одређен је рок важења на перијод од годину дана, односно до искоришћења уговорених средстава. Током реализације уговорњених обавеза, нису вршена авансна плаћања.
3	Природа мере исправљања	Предузетом мером отклоњена је неправилност и смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем раду.
4	Период предузимања мере исправљања	Мера исправљања извршена је након достављања извештаја о ревизији.
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Уговор о набавци услуга естрадних агенција за партију 1, број 245-1 од 04.05.2018. - Уговор о набавци услуга естрадних агенција за партију 2, број 245-2 од 04.05.2018.

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, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНЕ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЏИН ХАН ЗА 2017. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-246/2018-04 од 02.10.2018.

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 једна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

3)

1	Неправилност	(3) На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је: - Одговорно лице наручиоца није давало запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем, односно путем електронске поште, што је супротно члану 21. став 3. Закона о ЈН.
2	Мера исправљања	Одговорно лице Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Г. Хан је у периоду након добијања Извештаја о ревизији давало лици запосленом на пословима јавних набавки писане налоге за спровођење поступка набавки.
3	Природа мере исправљања	Предузетом мером отклоњена је неправилност и смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем раду.
4	Период предузимања мере исправљања	Мера исправљања извршена је након достављања извештаја о ревизији.
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Писани налози лицу задуженом за спровођење јавних набавки.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Мекензијева 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, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНЕ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЏИН ХАН ЗА 2017. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-246/2018-04 од 02.10.2018.

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 једна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

3)

1	Неправилност	(4) На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је: Наручилац није лицу које обавља послове јавних набавки омогућио да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке.
2	Мера исправљања	Одговорно лице Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Г. Хан је 31.12.2018. године послало пријаву за полагање испита и тиме омогућило полагање стручног испита за службенике за јавне набавке.
3	Природа мере исправљања	Предузетом мером иницирано је отклањање неправилности и смањен ризик од појављивљивљања неправилности у будућем раду.
4	Период предузимања мере исправљања	Мера исправљања извршена је након достављања извештаја о ревизији.
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Пријемна књига – лист од 31.12.2018. године -Пријава за полагање испита -Објашњење о полагању испита -Извид 39 од 31.12.2018. године

Народна библиотека „Бранко Миљковић“

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Мекензијева 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, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНЕ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЏИН ХАН ЗА 2017. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-246/2018-04 од 02.10.2018.

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 једна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

4)

1	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 17 хиљада динара, без валидне 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 (Напомене тачка 3.1.1.7.), износ од 171 хиљаде динара по рачуну за превоз путника без доказа да је услуга извршена (Напомена тачка 3.1.1.7.) На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је: -Извршено је плаћање у износу од 17 хиљада динара за исплату надокнаде по Уговору о делу број 576-1 од 02.10.2017. године, без комплетне валидне рачуноводствене документације, јер извршилац посла није сачинио извештај о обављеном послу тако да нема доказа да је уговорени посао и извршен, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2	Мера исправљања	Дана 14.11.2018. године Народна библиотека „Бранко Миљковић“ закључила је Уговор о делу (сечење и цепање огревног дрвета), број 644-2. Извршилац посла је након

		извршене уговорне обавезе доставио наручиоцу писани извештај о извршеном раду, број 653-1 од 20.11.2018.
3	Природа мере исправљања	Предузетом мером отклоњена је неправилност и смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем раду.
4	Период предузимања мере исправљања	Мера исправљања извршена је након достављања извештаја о ревизији.
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Уговор о делу број 644-2 -Извештај о извршеном раду број 653-1.

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, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНЕ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЏИН ХАН ЗА 2017. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-246/2018-04 од 02.10.2018.

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 једна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

4)

1	Неправилност	На основу ревизије узорковане документације утврђено је да: -извршен је расход од 171 хиљаде динара по рачуну број 162-2017 од 12.07.2017. године за превоз удружења грађана „Бранко Миљковић“ Г.Хан у Бугарску, без основа у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 38. Закона о удружењима. -извршен је расход од 171 хиљаде динара по рачуну број 162-2017 од 12.07.2017. године, датум промета услуга 15.07.-21.07.2017. године, пре него што је услуга извршена, без приложеног доказа да је услуга извршена, такође у рачуну није исказано којом врстом возила је вршен превоз (што утиче на цену), да ли је услуга пружена истог дана (цена је уговорена по ауто дану), колчико је путника користило услугу превоза (што утиче на врсту возила). Рачун по коме је извршено плаћање није отворен од стране одговорног лица које контролише исправу, мтако да је плаћање у наведеном износу супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 3. Уговора о пружању услуга друмског превоза број 371-3 од 20.06.2017. године,
2	Мера исправљања	- Народна библиотека „Бранко Миљковић“ у 2018. години није планирала нити спроводила јавне набавке оваквог типа. У наредном периоду код спровођења јавних набавки сличног

		карактера, водиће се рачуна да се наведене неправилности не понављају.
3	Природа мере исправљања	-Предузетом мером иницирани је отклањање неправилности и смањен ризик од појављивања неправилности у будућем раду.
4	Период предузимања мере исправљања	-Мера исправљања извршена је након достављања извештаја о ревизији.
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-План јавних набавки за 2018. годину, број 132-1 од 07.02.2018; -Измена плана набавки за 2018.годину, број од 17.07.2018. године

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, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНЕ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЏИН ХАН ЗА 2017. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-246/2018-04 од 02.10.2018.

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 једна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

5)

1	Неправилност	Није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ћец постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја -Напомене тачка 3.1.1.3. - Напомене тачка 3.1.1.4. -Напомене тачка 3.1.1.5. -Напомене тачка 3.1.1.6. -Напомене тачка 3.1.1.7. -Напомене тачка 3.1.1.9. -Напомене тачка 3.3.2.
2	Природа мере исправљања	-Тачка 3.1.1.3 - У 2018.години нисмо планирали нити исплаћивали отпремнине запосленима, -Тачка 3.1.1.5. - У току ревизије исплаћена је јубиларна награда за 30 година рада у складу са важећим законским прописима, на основу Решења број 485-1 од 03.08.2018. године, -Тачка 3.1.1.6. – Закључен је уговор са Моником Ниш, члан 3. став 3. да се набавка реализује у две буџетске године, -Тачка 3.1.1.7. – Расходи се извршавају на основу

		<p>закључених уговора, -Тачка 3.1.1.9. - Годишњи програм је сачињен и донешен у складу са законским прописима, -Тачка 3.3.2. – Народна библиотека је доставила оснивачу јединице локалне самоуправе јединствену евиденцију непокретности , Образац НЕП, -Управни одбор Народне библиотеке на седници одржаној 25.12.2018. године Донео је правилник о отпису ситног инвентара.</p>
3	Природа мере исправљања	Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4	Период предузимања мере исправљања	-Неправилност је отклоњена у току ревизије (тачка 3.1.1.3, 3.1.1.5, 333.1.1.9. -Остале тачке након добијања Извештаја о ревизији.
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Изјава одговорног лица бр. 764-1 од 28.12.2018. године (тачка 3.1.1.3)</p> <p>-Решење бр. 485-1 од 03.08.2018. године -Обрачун јубиларне награде,-ПП бр. 1973187279, -Просечна бруто зарада, -Налог за књижење б р. 135 од 08.08.2018. године, -Картица 416111, -Извод бр.64 Од 08.08.2018. године (тачка 3.1.1.5.),</p> <p>-Уговор бр.630-1 од 06.11.2018.(тачка 3.1.1.6.)</p> <p>-Доказ Уговор бр. 630-1 од 06.11.2018. Картица добављача-Моноком (тачка. 3.1.1.7.)</p> <p>-Допис СО бр.06-396/18-III од 19.07.2018. године (тачка 3.3.2.)</p> <p>-Образац НЕП бр.762-1 од 27.12.2018. године (тачка 3.3.2.)</p> <p>-Правилник о отпису ситног инвентара бр. 741-2 од 25.12.2018. године . Одлука УО о усвајању Правилјнка бр.741-1 од 25.12.2018. године (тачка 3.3.2.).</p>

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, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНЕ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЏИН ХАН ЗА 2017. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-246/2018-04 од 02.10.2018.

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 једна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

5)

1	Неправилност	Није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ћец постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет. Напомене тачка 3.1.1.4. Извршено је плаћање на име накнаде за превоз на посао и са посла за запослене у Народној библиотеци у већем износу од четири хиљаде динара и то: У износу од три хиљаде динара, јер је плаћена накнада трошкова у висини цене дневне карте, уместо у висини цене месечне претплатне карте за долазак и одлазак са рада, иако постоји могућност за куповину исте, иу износу од једне хиљаде динара на име превоза, јер није вршила исправан обрачун и плаћање пореза на зараде по основу накнаде трошкова превоза (приликом обрачуна превоза није применила прописано пореско ослобођење), што је супротно члану 59. Правилника о раду Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ и члану 18. Закона о порезу на доходак грађана
2	Мера исправљања	Накнада трошкова превоза у 2018. години исплаћена у висини цене месечне претплатне карте за долазак и одлазак са рада, примењивано прописно пореско ослобођење почев

		од мај месеца 2018. године.
3	Природа мере исправљања	Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4	Период предузимања мере исправљања	У поступку ревизије у месецу јуну за 2018. године.
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Преглед архивираних накнада за 9 и 10 месец 2018. године</p> <p>-изводи:85 од 05.10.2018. 94 од02.11.2018.</p> <p>-налог: 167 од 05.10.2018, 182 од 02.11.2018,</p> <p>-рекапитулација прорачуна 01.10.2018.-.31.10.2018.</p> <p>-одлука за исплату накнаде превоза за месец септембар и октобар 2018.</p> <p>-обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД</p> <p>-списак радника којима се исплаћује накнада превоза за месец:</p> <p>-септембар, -октобар.</p>

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Мекензијева 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, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гацин Хан, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНЕ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЦИН ХАН ЗА 2017. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-246/2018-04 од 02.10.2018.

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 једна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

6)

1	Неправилност	Код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима код Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ (Напомене тачка 3.3.1.) -Извештај пописне комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог сртања и узроке не слагања и начина књижања што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог и стварног стања.
2	Мера исправљања	Дана 04.12.2018. године в.д.директор Народне библиотеке доне је Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис, број 685-1 и Решење о именованју комисије за попис, број 685-2. У складу са Одлуком и Решењем, комисији за попис уручено је и Упутство за рад комисије за попис 2018. године. Како је попис у току, комисија ће по завршеном попису својим извештајем обухватити и стварно и књиговод ствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и узроке неслагања и начина књижења.
3	Период предузимања мере исправљања	Предузетом мером иницирано је отклањање неправилности и смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем раду.
4	Период предузимања мере	Мера исправљања извршена је након достављања извештаја о

	исправљања	ревизији.
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упутство за рад Комисије за попис.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Мекензијева 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, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНЕ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЏИН ХАН ЗА 2017. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-246/2018-04 од 02.10.2018.

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 једна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

б)

1	Неправилност	-Народна библиотека није основним средствима доделила номенклатурне бројеве, што отежава идентификацију средстава и вршења пописа
2	Мера исправљања	- Народна библиотека је дана 26.11.2018. године код Графичко-издавачко предузеће „Наис принт“ из Нишке бање (са којим има уговор о набавци штанпанох мајица , плаката и другог штанпаног материјала за потребе Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Г. Хан, број 095-2 од 14.02.2018. године) извршила набавку 1500 инвентарских таблица са номенклатурним бројевима. У току је попис основних средстава и инвентара Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Г. Хан и додељују се инвентарски бројеви основним средствима.
3	Период предузимања мере исправљања	Предузетом мером отклоњена је неправилност и смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем раду.
4	Период предузимања мере исправљања	Мера исправљања извршена је након достављања извештаја о ревизији.
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Рачун број 671/2018. о куповини инвентарских таблица, -Отпремница број 994/11 од 26.12.2018. године -Уговор о набавци штанпаних мајица,плаката и другог штанпаног материјала за потребе Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Г. Хан .

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Мекензијева 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, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНЕ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЏИН ХАН ЗА 2017. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-246/2018-04 од 02.10.2018.

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 једна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

б)

1	Неправилност	-Комисија за попис није доставила решење о именовану чланова комисије за попис Надзорном одбору, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стањс са стварним стањем,
2	Мера исправљања	Дана 04.12.2018. године в.д. директор Народне библиотеке доне је Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис, број 685-1 и Решење о именованју комисије за попис, број 685-2. Ово решење, осим члановима пописне комисије достављени је и члановима Управног и Надзорног одбора Својим потписима, чланови УО иНО потврдили су пријем решења.
3	Период предузимања мере исправљања	Предузетом мером отклоњена је неправилност и смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем раду.
4	Период предузимања мере исправљања	Мера исправљања извршена је након достављања извештаја о ревизији.
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о именовану чланова комисије за попис.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Мекензијева 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, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНЕ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЏИН ХАН ЗА 2017. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-246/2018-04 од 02.10.2018.

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 једна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

б)

1	Неправилност	Извештај пописне комисије не садржи извештај о пописаним туђим средствима којима није утврђен власник и орган управљања није донео одлуку о даљем поступању са овим средствима, што није у складу са чланом 2. и чланом 13. правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
2	Мера исправљања	Дана 04.12.2018. 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. У складу са Одлуком и Решењем, комисији за попис уручено је и Упутство за рад комисије за попис 2018. године. Како је попис у току, комисија ће по завршеном попису својим извештајем обухватити и пописана туђа средства којима није утврђен власник, након чега ће бити донета одлука о даљем поступању са тим средствима..
3	Период предузимања мере исправљања	Предузетом мером иницирано је отклањање неправилности и смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем раду.
4	Период предузимања мере исправљања	Мера исправљања извршена је након достављања извештаја о ревизији.

5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упутство за рад Комисије за попис.
---	---	------------------------------------



Топира Ђекић