

Република Србија
Општина Крупањ
Библиотека "Политика"
Број: 68/2019
22.02.2019. године
Крупањ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

Page

ПРИМЉЕНО			
Орг. јед.	Број	Датум	Врстуност
	27	FEB 2019	
400-1599/2018-04			

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 "Политика" Крупањ, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПОСЛОВАЊА БИБЛИОТЕКЕ "ПОЛИТИКА" КРУПАЊ ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1599-1/2018-04 од 23.11.2018. године

I

Неправилности које су обухваћене палазима 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	Извршени расходи за представу која није реализована у износу од 230 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Представа је реализована 25.02.2019. године премијерно у Библиотеци "Политика" за ученике основне школе и предшколске установе, као и у Основној школи у Белој Цркви. Представа је бесплатног карактера.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештење о одлагању премијере позоришне представе за децу за 25. Фебруар 2019. Године.

2)

1.	Неправилност	Извршени расходи за "производњу" позоришних представа без претходно спроведеног јавног конкурса за пројекте у култури у износу од 1.778 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Убудуће ће се примењивати препорука Државне ревизорске институције приликом производње позоришних представа након спровођења јавних конкурса за пројекте у култури. Од момента контроле поступамо по датим препорукама, чиме се извршава примена наложене мере.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог програма рада Библиотеке „Политика“ Крупањ усвојен одлуком Управног одбора 28.09.2018 предат Скупштини општине Крупањ на усвајање 28.09.2018 године. Финансијски план прихода и расхода Библиотеке „Политика“ за 2019. и Одлука Управног одбора о усвајању финансијског плана за 2019.

3)

1.	Неправилност	Извршени расходи који су планирани на позицијама Општинске управе и исти нису предвиђени финансијским планом у износу од 2.880 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду неће бити извршаване апропријације са осталих извора. Извршење расхода и издатака ће бити само у висини планираним Финансијским планом установе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

4)

1.	Неправилност	Преузете веће обавезе у односу на висину одобрених апропријација из осталих извора финансирања у укупном износу од 704 хиљаде динара
2.	Опис мере исправљања	Убудуће ће се локалном органу надлежном за финансије подносити захтев за повећање апропријације из осталих извора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

5)

1.	Неправилност	Расходи за извођење позоришних представа и музичких програма у износу од 1.478 хиљада динара, спроведени без одговарајућег поступка јавне набавке
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду извођење позоришних представа и музичких програма биће спроведено након спроведених поступака јавне набавке. Од момента контроле поступамо по датим препорукама, чиме се извршава примена наложене мере.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка број 59/2019 од 06.02.2019. године.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руковођаца припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Личе одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Приликсм спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђене су следеће неправилности: пре почетка пописа није донет План рада пописне комисије, пописним комисијама су пре почетка пописа дати подаци о количинама евидентираним у књиговодственој евиденцији, Извештај о раду пописне комисије и Одлука о усвајању извештаја о попису нису донети у прописаном року, није извршена редовна ревизија библиотечке грађе и извора у роковима предвиђеним законом.	Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем донет је 14.06.2017. године. Донет је План рада пописне комисије за 2018. годину, број 534/2018 од 13.12.2018. године. Пописним комисијама су дати подаци без евидентираних количина. Извештај о раду пописне комисије број 30/2019 донет је 22.01.2019. године. Одлуку о усвајању извештаја пописне комисије број 57/2019 Управни одбор усвојио је дана 06.02.2019. године. Одлука о именовану комисије за ревизију библиотечко-информационе грађе број 74/2018 донета је 09.02.2018. године.	За рад Пописне комисије одговоран је као председник исте. За рад Комисије за ревизију библиотечко-информационе одговорна је	До 31. децембра 2018. године пописано је 12.721 књига од укупног фонда 44.827 књига. Планирано је да се потпуна ревизија књижног фонда заврши до краја 2019. године.
2				
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 221/2017 донет дана 14.06.2017. године.
- План рада пописне комисије Библиотеке "Политика" Крупањ за 2018. годину број 534/2018 донет дана 13.12.2018. године.
- Извештај пописне комисије Библиотеке "Политика" основних средстава, ситног инвентара, обавеза и потраживања на дан 31.12.2018. године број 30/2019 донет дана 22.01.2019. године.
- Одлука о усвајању извештаја пописне комисије Библиотеке "Политика" Крупањ број 57/2019 од 06.02.2019. године.
- Одлука о именовану комисије за ревизију библиотечко-информационе грађе број 74/2018 од 09.02.2018. године.





БИБЛИОТЕКА "ПОЛИТИКА" КРУПАЊ

АДРЕСА: УЛ. МАЧКОВ КАМЕН БР. 3, 15314 КРУПАЊ * ТЕЛЕФОНИ: (015) 581-203, 581-033
ПИБ: 101395502 * МАТИЧНИ БРОЈ: 07223358 * Е-МАИЛ: bibliotekapolitika@gmail.com

Библиотека „Политика“
Бр. 68/2019
Дарум: 14.02.2019. године
Крупањ

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 „Политика „ Крупањ (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА БИБЛИОТЕКЕ „ ПОЛИТИКА „ КРУПАЊ ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1599-1/2018-04 од 23.11.2018

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета I, 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	Вредност нефинансијске имовине је потцењена за износ од 474 хиљаде динара због неевидентирања извршених издатака на класи 000000. За исти износ потцењен је и износ исказаног капитала на класи 300000(тачка 3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Извршено је евидентирање издатака од 474 хиљаде динара у вредност нефинансијске имовине на класи 000000 и класи 300000
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број: RN000019 и картице 011194,011199, 311111 и пописну листу.

2)

1.	Неправилност	Стање опреме у пописним листама није усаглашено са стањем у књигоственим евиденцијама за износ од 83 хиљаде динара(тачка 3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Извршена су одговарајућа евидентирања и усаглашено стање опреме у пописним листама и књигоственим

		евиденцијама. У пословним књигама нефинансиска имовина је евидентирана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквру и контном плану и Уредбе о буџетском рачуноводству
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописне листе опреме и карице на класама 000000 и класи 300000

3)

1.	Неправилност	У пословним књигама нису евидентирани обавезе за обрачунате, а несплаћене расходе за запослене са припадајућим износом доприноса за обавезно социјално осигурање и обавезе према буџету Републике по основу привременог умањења зарада у укупном износу 433 хиљаде динара (тачка 3.3.3)
2.	Опис мере исправљања	Извршено је евидентирање обавеза на обрачунате а неисплаћене расходе за запослене по основу другог дела децембарске плате за 2018 годину у износу од 264.738,68 динара и припадајући доприноси за ПИО у износу од 30.480,34 динара допринос за Здравствено осигурање у износу од 13.081,12 динара. Такође, извршено је евидентирање обавезе према буџету Републике по основу привременог умањења зараде за децембар 2018. године у износу од 54.323,40 динара, као и путни трошкови запослених у износу од 2,520,00 динара и обавезе по основу Уговора о делу у износу од 22.743,81 динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број: 190-Б и картице 231111, 234111, 234211,243311 и картица 131211, Налог за књижење 193-В, картица 232111, Налог за књижење 189-В, картице 237311,237411,237511,237611 и картица 131211

4)

1.	Неправилност	У пословним књигама нису евидентирани обавезе према добављачина у износу од у износу од најмање 155 хиљаде динара (тачка 3.3.3)
2.	Опис мере исправљања	Извршено је целокупно евидентирање свих обавеза према добављачина за 2018 годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за књижење, Аналитичке картице 252111, и фактуре добављача које су стигле у 2019 години а односе се на трошак 2018.године, као и картицу 131211.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
5	Успоставе помоћну књигу основних средстава (тачка 1.5) (напомене 3.3.2-препорукa 4.2)	У 2019 години као почетно стање установити вођење помоћне књиге основних средстава	Организатор материјално финансијских послова	Мере исправљања извршити са предајом годишњег финансијског извештаја за 2018 годину до 28.02.2019.године
6	У обрасцу 5 исказивање прихода и примања и расхода и издатака по изворима финансирања врше се у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова(тачка 1.6)(напомена 3.1-Препорука 1.2)	У обрасцу 5 исказати износ планираних прихода и примања, односно расхода и издатака у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	Организатор материјално финансијских послова	Мере исправљања извршити са предајом годишњег финансијског извештаја за 2018 годину до 28.02.2019.године
7	Пре израде завршног рачуна изврше свеобухватна усаглашавања са стањем исказаним у Главној књизи Трезора (тачка 1.7)(напомена 3.1 – препорука 1.3)	Извршити свеобухватна усаглашавања са стањем исказаним у Главној књизи Трезора	Организатор материјално финансијских послова	Мере исправљања извршити са предајом годишњег финансијског извештаја за 2018 годину до 28.02.2019.године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Помоћне књиге основних средстава
- Образац 5. Извешај о извршењу буџета
- Записник о извршеном усклађивању са стањем исказаним у Главој књизи трезора

Директор Библиотеке „Политика“
Крупањ
Драгослава
Драгослава Обстојић

