



ОПШТИНСКА НАРОДНА БИБЛИОТЕКА ОПОВО
Бориса Кидрича 8, Опово, Србија
тел/факс: 013/681-028; e-mail: kulturnicentaropovo@gmail.com
ПИБ: 101558596; Матични број: 08644217
Бр. жиро рачуна: 840-398668-37

број: 203/2018
дана: 07.12. 2018.г.

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 НАРОДНА БИБЛИОТЕКА ОПОВО, Бориса Кидрича бр.8 Опово, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНСКЕ НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ ЗА 2017.ГОДИНУ**

Број и датум изврштаја о ревизији: 400-284-2/2018-04 од 06.09.2018.год

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.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

Тачка 1.

1.	Неправилност	Тачка 3.1.2.7 Економска класификација Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани: /1/ у вишем износу од 79 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и /2/ у мањем износу од 79 хиљада динара , чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања
2.	Мера исправљања	Расходи на име одржавања електричне инсталације извршени су са економске класификације 425 и евидентирани на економској класификацији 425
3.	Природа мере исправљања	Општинска народна библиотека је овом мером отклонила неправилност односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду пословања
4.	Период предузимања мере исправљања	Од јуна 2018.година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијска картица 425 Налог за књижење бр.48 од 12.06.2018.године Фактура бр.00066-М/2018 од 29.05.2018.године

ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Општинска народна библиотека је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу 1.457 хиљада динара и то

Тачка 1.

1.	Неправилност	Тачка 3.1.2.3 -на име више обрачунатих и исплаћених личних примања запослених у износу од 119 хиљаде динара На конту 414419- Остале помоћи запосленим радницама, извршен је расход на име осмомартовских и новогодишњих празника што представља нестандартно давање.
2.	Мера исправљања	Општинска народна библиотека а у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину („Сл.гласник РС“ бр. 113/17), није извршила обрачун и исплату поклона у новцу, осмомартовских, божићних и годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду („Сл.гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17 – УС) у 2018. години. У коригованом предлогу Финансијском плану Општинске народне библиотеке Опово за 2019. годину нису планирана средства за исплату поклона у новцу, божићних и годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду.
3.	Природа мере исправљања	ОНБ Опово је овом мером исправљања отклонила неправилност, односно смањен је ризик од појављивања у будућем периоду пословања.
4.	Период предузимања мере исправљања	Јануар – децембар 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Закључни лист ОНБ на дан 07.12. 2018.године - Кориговани предлог финансијског плана Општинске народне библиотеке Опово за 2019. годину бр. 191 од 26.11.2018.год

Тачка 2.

1.	Неправилност	Тачка 2 - преузела обавезе изнад нивоа одобрених апропријација из извора 01 у износу од 251 хиљада динара
2.	Мера исправљања	Финансијским планом Општинске народне библиотеке и Одлуком о буџету за 2018. годину предвиђена су средства и измирена обавеза преузете у 2017. години у износу од 251 хиљада динара а односи си се на Уговор бр.3394 закључен са Позориштем Атеље 212, из изора 01. У 2018. години преузимају се обавезе у складу са одобреним апропријацијама.
3.	Природа мере исправљања	ОНБ Опово је овом мером исправљања отклонила неправилност, односно смањен је ризик од појављивања у будућем периоду пословања.
4.	Период предузимања мере исправљања	Јануар – Децембар 2018.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Финансијски план Општинске народне библиотеке Опово за 2018. годину бр. 5/18 од 17.01.2018 - Налог за књижење бр.01 од 04.01.2018.год - Извод бр.1 од 04.01.2018.год - Изјава бр. 199/18 од 04.12.2018.година - Финансијски план од 27.09.2018.године бр.167/18 - Закључни лист на дан 07.12.2018.године - Табела – Списак неизмирених обавеза и Уговора на дан 07.12.2018.године

Тачка 3.

1.	Неправилност	Тачка 3.3 - извршила расходе у укупном износу од 260 хиљаде динара без подношења захтева надлежном органу за финансирање ради отварања апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.
2.	Мера исправљања	Финансијским планом Општинске народне библиотеке за 2018. и Одлуком о буџету за 2018. годину отворене су апропријације из осталих извора.

3.	Природа мере исправљања	Општинска народна библиотека Опово је овом мером отклонила неправилност, односно смањила ризик од појављивања у будућем периоду пословања.
4.	Период предузимања мере исправљања	Јануар – 2018.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Финансијски план Општинске народне библиотеке Опово за 2018. годину бр.5/2018 од 17.01.2018.год - Одлука буџета Општине Опово за 2018.годину - Финансијски план Општинске народне библиотеке од 27.09.2017.године - Допис Општини Опово за преусмеравања средстава из сопствених извора бр.167-1/18 од 01.10.2018.год

Тачка 4.

1.	Неправилност	- преузела обавезе и извршила расходе у износу од 827 хиљада динара без одговарајућег поступака јавне набавке за извођење позоришних представа.
2.	Мера исправљања	Неправилност је отклоњена у поступку ревизије. /Мере предузете у поступку ревизије/ Општинска народна библиотека је у 2018. години усвојила план набавки и након спроведених преговарчких поступака без објављивања позива закључила Уговоре за извођење позоришних представа.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Јануар-Новембар 2018.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Уговор бр. 160/18 од 31.10.2018.год - Мишљење УЈН бр.404-02-3943/18 од 21.09.2018 - Уговор бр.154/18 од 01.10.2018.године - Мишљење УЈН бр.404-02-3884/18 од 19.09.2018.године - Уговор бр.157/18 од 05.10.2018.год - Мишљење УЈН бр.404-02-3883/18 од

		19.09.2018.године - План јавних набавки Општинске народне библиотеке за 2018.годину
--	--	--

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

ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Тачка 1

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање исправљања
1	Тачка 3.3 - не постоји интерни акт којим је регулисано питање вршења пописа, односно ревизија библиотечке грађе	Управни одбор Општинске народне библиотеке је на својој седници 27.09.2018.године донео је Правилник о инвентарисању, ревизији и отпису библиотечке грађе и извора као и вођење евиденције о библиотечко-информационој грађи и изворима бр.169	Овом мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.	Одговорно лице за предузимање ове мере исправљања је директор.	Септембар 2018.
2	Тачка 3.3 - пре почетка пописа није донет План рада пописне комисије	У складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Комисија за редован	Овом мером исправљања Општинска народна библиотека је отклонила неправилност, односно смањила ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.	Пописна Општинске библиотеке. комисије народне	Децембар 2018.године

3	Тачка 3.3 - Није извршена редовна ревизија библиотеке грађе и извора у роковима предвиђеним законом	годишњи попис за 2018.годину Општинске народне библиотеке именована од стране Управног одбора донела је План рада пописне комисије бр.201 од 05.12.2018.године.	Овом мером исправљања се иницира отклањање неправилност, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем периоду.	Одговорно лице за преузимање ове мере исправљања је председник пописне комисије и директор	Децембар 2018. - мај 2019.година.
---	--	---	---	--	-----------------------------------

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

ФИНАНСИЈАКИ ИЗВЕШТАЈ

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира мере исправљања
1	Тачка 3.3 - није успостављена помоћна књига основних средстава	У циљу отклањања и неправилности поступајућу у складу са извештајем ДРИ Општинска народна библиотека је увела помоћну књигу основних средстава и почела да убацује податке.	Овом мером исправљања Општинска народна библиотека ће отклонити неправилност, односно смањити ризик од појављивања неправилности у будућем периоду	Лице одговорно за предузимање мере исправљања је лице које обавља књиговодствене послове	До 15.01.2018.године
2	Тачка 3.1 У обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета нису исказани подаци о износама планираних прихода и примањаи расхода и издатака /3.1/	Општинска народна библиотека ће у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава , корисника средстава организација обавезног социјалног	Овом мером исправљања Општинска народна библиотека ће отклонити неправилност, односно смањити ризик од појављивања неправилности у будућем периоду	Лице одговорно за предузимање мере исправљања је лице које обавља књиговодствене послове	До 28. фебруара 2019.године

		осигурања и буџетских фондова, приликом израде Завршног рачуна исказивати податке о планираним приходима и примањама и расходима и издатака у обрасацу 5 – Извештај о извршењу буџета.		
3				

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

Функција

 ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

 (ПОТПИС)