



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
БИБЛИОТЕКЕ ВУКОВОГ ЗАВИЧАЈА ЛОЗНИЦА

Број: 400-300-3/2018-04
Београд, 4. март 2019. године

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1 Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	7
2.1.1 Неправилна економска класификација	7
2.1.2. Помоћна књига основних средстава се не води.....	7
3. МИШЉЕЊЕ.....	7

1. УВОД

У Извештају о саставним деловима финансијских извештаја и правилности пословања Библиотеке Вуковог завичаја Лозница за 2017. годину број: 400-300-3/2018-04 од 01.октобра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности/несврсисходности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Неправилна економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

Библиотека Вуковог завичаја због примене погрешне економске класификације је део расхода за специјализоване услуге исказала више за износ од 85 хиљада динара, а за исти износ мање су исказане Услуге по уговору, што се није одразило на резултат пословања.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Библиотека Вуковог завичаја у финансијском плану за 2019. годину, који је саставни део Програма пословања на који је Скупштине града Лознице дала сагласност, није исказала расходе за специјализоване услуге. (доказ: Одлука Управног одбора број 919 од 30.11.2018. године о усвајању Програма пословања Библиотеке Вуковог завичаја Лозница за 2019. годину, Предлог Финансијског плана Библиотеке Вуковог завичаја Лозница упућен Одељењу за финансије и локалну пореску администрацију Градске управе Лозница број 947 од 03.12.2018. године; Одлука Скупштине града Лознице о давању сагласности на Програм пословања Библиотеке Вуковог завичаја Лозница за 2019. годину број 06-36/18-24-7/2 од 13. децембра 2018. године.)

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Помоћна књига основних средстава се не води

2.1.2.1 Опис неправилности

Библиотека Вуковог завичаја не води књигу основних средстава.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Библиотека Вуковог завичаја је почела да води помоћну књигу основних средстава од 15.10.2018. године. (доказ: списак основних средстава из помоћне књиге основних средстава и део аналитичких картица основних средстава).

2.1.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Библиотеке Вуковог завичаја Лозница, веродостојан. Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају које је поднела Библиотека Вуковог завичаја Лозница, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Библиотеци Вуковог завичаја Лозница
- Архиви