



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНСКЕ БИБЛИОТЕКЕ „СЕСТРЕ СТОЈАНОВИЋ“ ЦРНА ТРАВА**

**Број: 400-249/2018-04
Београд, 17. децембар 2018. године**

Садржај

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	7
2.1.1. Неправилно евидентирање.....	7
2.1.2. Неправилан обрачун амортизације	7
2.1.3. Помоћне књиге основних средстава	8
2.1.4. Мање исказане обавезе.....	8
2.1.5. Начин отписа залиха ситног инвентара.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Општинске библиотеке „Сестре Стојановић“ Црна Трава за 2017. годину број 400-249/2018-04 од 7.9.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом.

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 директор Александра Цветковић.

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 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. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1. Неправилно евидентирање

2.1.1.1. Опис неправилности

Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ Црна Трава је више исказала остале некретнине и опрему у износу од 604 хиљада динара за књиге у библиотеци. Истовремено мање су исказана књижевна и уметничка дела у истом износу.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Након указане неправилности Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ Црна Трава је извршила правилно евидентирање књига, тако што је извршила смањење на конту остале некретнине и опрема за износ од 604 хиљада, а истовремено прокњижила исти износ на конту 016120 – књижевна и уметничка дела.

Доказ 8: Налог за књижење број 9900082/ од 25.07.2018. године; Налог за књижење број 99000082 од 25.07.2018. године; Аналитичка картица 311113 – Остала основна средства од 25.07.2018. године; Аналитичка картица 016120 - књижевна и уметничка дела од 25.07.2018. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилан обрачун амортизације

2.1.2.1. Опис неправилности

Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ Црна Трава је мање исказала књиге у библиотеци за извршену и евидентирану амортизацију у износу од 4.668 хиљада динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Након утврђене неправилности, Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ Црна Трава је предузела мере исправљања, конто 011199-исправка вредности умањен је за износ амортизације књига у библиотеци, али је за исти износ увећан конто 016120-уметничка и књижевна дела и на тај начин утврђена неправилност исправљена.

Доказ 12: Налог за књижење број 9900082/ од 25.07.2018. године; Аналитичка картица 016120 - књижевна и уметничка дела од 25.07.2018. године; Аналитичка картица 011199 – Исправка вредности од 25.07.2018. године. Доказ се налази у прилогу Одазивног извештаја општинске библиотеке.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Помоћне књиге основних средстава

2.1.3.1. Опис неправилности

Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ Црна Трава не води помоћну књигу основних средстава (зграда, грађевинских објеката и опреме).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Након утврђене неправилности, Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ Црна Трава отпочела је процес отклањања неправилности. Библиотека је у свом предлогу Буџета за 2019. годину определила средстава за набавку новог програма, како би инсталацијом новог рачуноводственог програма, који се већ користи у ЈЛС, обезбедила и вођење помоћних књига без доданих трошкова. Али је мера исправљена одмах предузета кроз вођење картица основних средстава.

Доказ 12: Налог за књижење број 9900082/ од 25.07.2018. године; Аналитичка картица 016120 - књижевна и уметничка дела од 25.07.2018. године; Аналитичка картица 011199 – Исправка вредности од 25.07.2018. године. Доказ се налази у прилогу Одазивног извештаја Општинске библиотеке.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Субјект ревизије је почео са вођењем помоћних књига али у потпуности ће бити компетирано у наредном периоду јер је у току увођење новог књиговодственог програма.

2.1.4. Мање исказане обавезе

2.1.4.1. Опис неправилности

Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ Црна Трава је мање исказала обавезе за расходе за запослене у износу од 13 хиљада динара за обрачунату разлику плате за децембар 2017. године и обавезе према добављачима у износу од 35 хиљада динара за неевидентирани обавезе. Истовремено, за исти износ мање је исказан износ на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Утврђена неправилност код Општинске библиотеке „Сестре Стојановић“ Црна Трава која се односи на мање исказане обавезе односи се на грешку приликом завршних књижења, односно нису евидентирани обавезе према добављачима на крају пословне године. Неправилност није могуће отклонити, али се иста неће понављати у будућем раду библиотеке. У 2018. години извршено је евидентирање утврђеног износа налогом за књижење од 24.01.2018. године.

Доказ 18. Налог за књижење 99000015 од 02.02.2018. године; Налог за књижење 99000016 од 02.02.2018. године, као и извод број 5 од 02.02.2018. године; Налог за књижење 99000008 од 24.01.2018. године; Налог за књижење 99 000132 од 31.12.2017. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Начин отписа залиха ситног инвентара

2.1.5.1. Опис неправилности

Општинска библиотека није својим општим актом уредила начин отписа залиха ситног инвентара.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ Црна Трава донела је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог са стварним стањем и тако је уређен начин отписа ситног инвентара у члану 5. став 1 наведеног Правилника.

Доказ 33. Правилник о организацији и спровођењу пописа имовина и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 249 од 30.11.2018. године. Доказ се налази у прилогу Одазивног извештаја ПУ „Младост“

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви