



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
БИБЛИОТЕКЕ „ПОЛИТИКА“ КРУПАЊ**

**Број: 400-1599-1/2018-04  
Београд, 18. март 2019. године**



## САДРЖАЈ:

<b>1. УВОД</b> .....	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>5</b>
<b>2.1 Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја</b> .....	<b>5</b>
2.1. Потцењена вредност нефинансијске имовине .....	5
2.1.2 Неусаглашеност помоћне евиденције са стањем главне књиге .....	5
2.1.3 Нису евидентиране обавеза за неисплаћене расходе за запослене .....	5
2.1.4 Нису евидентиране обавеза према добављачима .....	6
2.2.5 Није успостављена помоћна књига основних средстава .....	6
2.2.6 Нису исказани подаци о планираним средствима у Обрасцу 5 .....	6
2.2.7 Није извршено усаглашавање стања са Трезором .....	6
<b>2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања</b> .....	<b>6</b>
2.2.2 Извршавање расхода без конкурса.....	7
2.2.3 Извршавање расхода без финансијског плана.....	7
2.2.4. Преузимање обавеза из над апропријација – остали извори финансирања.....	8
2.2.5. Неправилности у области јавних набавки.....	8
2.2.6 Неправилности у оквиру пописа имовине, потраживања и обавеза .....	8
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>9</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Библиотеке „Политика“ Крупањ број: 400-1599-1/2018-04 од 23.11.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала је мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја и мишљење са резервом о правилности пословања.

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 поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је предузео субјект ревизије веродостојне.

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 ПРИОРИТЕТ 1**

### **2.1 Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

#### **2.1. Потцењена вредност нефинансијске имовине**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Субјекат ревизије извршио је евидентирање нефинансијске имовине у износу од 474 хиљаде динара на класи 000000 и класи 300000. (Докази: Налог за књижење број: RN000019 и картице 011194,011199, 311111 и пописна листа).

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.2 Неусаглашеност помоћне евиденције са стањем главне књиге**

##### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Стање опреме у пописним листама Библиотеке „Политика“ није усаглашено са стањем у књиговодственим евиденцијама за износ од 83 хиљаде динара.

##### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Субјекат ревизије навео је у Одазивном извештају да су извршена одговарајућа евидентирања и усаглашено стање опреме у пописним листама и књиговодственим евиденцијама. У пословним књигама нефинансијска имовина је евидентирана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану и Уредбе о буџетском рачуноводству. (Докази: Пописне листе опреме и картице на класама 000000 и класи 300000).

##### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.3 Нису евидентирани обавеза за неисплаћене расходе за запослене**

У пословним књигама нису евидентирани обавезе за обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене са припадајућим износом доприноса за обавезно социјално осигурање и обавезе према буџету Републике по основу привременог умањења зарада у укупном износу од 433 хиљаде динара.

##### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Библиотека „Политика“ је у Одазивном извештају навела да је извршено евидентирање обавеза на обрачунате а неисплаћене расходе за запослене по основу другог дела децембарске плате за 2018. годину у износу од 265 хиљада динара и припадајући доприноси за ПИО у износу од 30 хиљада динара допринос за здравствено осигурање у износу од 13 хиљада динара. Такође, извршено је евидентирање обавезе према буџету Републике по основу привременог умањења зараде за децембар 2018. године у износу од 54 хиљаде динара, као и путни трошкови запослених у износу од три хиљаде динара и обавезе по основу уговора о делу у износу од 23 хиљаде динара. (Докази: 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).

##### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.4 Нису евидентиране обавеза према добављачима**

У пословним књигама нису евидентиране обавезе према добављачима у износу од најмање 155 хиљада динара.

##### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Библиотека „Политика“ је у Одазивном извештају навела да је извршено евидентирање свих обавеза према добављачима за 2018. годину. (*Докази: Налози за књижење, Аналитичке картице 252111 и фактуре добављача које су стигле у 2019. години, а односе се на трошкове настале у 2018. године и картица конта 131211*).

##### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **ПРИОРИТЕТ 2**

#### **2.1.5 Није успостављена помоћна књига основних средстава**

##### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Библиотека „Политика“ није успоставила помоћну књигу основних средстава.

##### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

Библиотека „Политика“ је у Одазивном извештају навела да ће помоћне књиге основних средстава бити успостављене до дана предаје годишњег финансијског извештаја за 2018. годину. (*Докази: Образац Одазивног извештаја установе Библиотека „Политика“*).

##### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, обзиром да је субјект ревизије иницирано отклањање наведених неправилности.

#### **2.1.6 Нису исказани подаци о планираним средствима у Обрасцу 5**

##### **2.1.6.1 Опис неправилности**

У обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета нису исказани подаци о износима планираних прихода и примања и расхода и издатака.

##### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

Библиотека „Политика“ је приликом израде обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета за период 1.1-31.12.2018, године исказала податке о износима планираних прихода и примања и расхода и издатака (*Докази: Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за период 1.1-31.12.2018. године*).

##### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.7 Није извршено усаглашавање стања са Трезором**

##### **2.2.7.1 Опис неправилности**

Библиотека „Политика“ пре израде завршног рачуна није извршила усаглашавање стања са Трезором.

##### **2.2.7.2 Исказане мере исправљања**

Општинска управа општине Крупањ и Библиотека „Политика“ извршиле су усаглашавање исказаних стања у пословним књигама за извор 01 – Приходи из буџета на дан 31.12.2018. године. (*Доказ: Записник о усаглашавању стања број сл/2018 од 26.1.2019. године*).

##### **2.2.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**



## **2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода без правног основа**

### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Извршени су расходи за представу која није реализована у износу од 230 хиљада динара.

### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Библиотеке „Политика“ наводи се да је представа „Плава боја снега“ реализована 25.02.2019. године. Премијера је изведена у Библиотеци „Политика“ за ученике Основне школе и Предшколске установе, као и у Основној школи у Белој Цркви. Представа је бесплатног карактера. (Докази: Обавештење о одлагању премијере позоришне представе за децу за 25. фебруар 2019. године и изјава одговорног лица број 97/2019).

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.2 Извршавање расхода без конкурса**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Библиотека „Политика“ извршила је расхода за „производњу“ позоришних представа без претходно спроведеног јавног конкурса за пројекте у култури у износу од 1.778 хиљада динара.

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају субјект ревизије библиотека „Политика“ наводи ће убудуће примењивати препоруке Државне ревизорске институције, тако што ће производњу позоришних представа реализовати након спроведеног јавних конкурса за пројекте у култури. Предлог програма рада библиотеке „Политика“ Крупањ усвојен је одлуком Управног одбора од 29.09.2018. године и истог дана достављен Скупштини општине Крупањ, која је дала сагласност на наведени програм. Финансијски план прихода и расхода Библиотеке „Политика“ за 2019. годину усвојен је Одлуком Управног одбора о усвајању финансијског плана за 2019. годину. (Докази: Предлог програма рада Библиотеке „Политика“ Крупањ број 389/2018 од 29.09.2018. године; Решење Скупштине општине о давању сагласности на програм рада библиотеке број 630-8/2018 од 27.12.2018. године; Финансијски план прихода и расхода Библиотеке „Политика“ за 2019 број 40-1/2019 од 31.01.2019. године и Одлука Управног одбора о усвајању финансијског плана за 2019. годину број 56/2019 од 06.02.2019. године).

### **2.2.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.3 Извршавање расхода без финансијског плана**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

Библиотека „Политика“ извршила је расходе који су планирани на позицијама Општинске управе и исти нису предвиђени финансијским планом библиотеке, у износу од 2.880 хиљада динара

### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Библиотека „Политика“ је навела да убудуће неће извршавати расходе и издатке који нису предвиђени Финансијским планом установе.

Општина Крупањ је у Одазивном извештају навела да у 2018. години није било расхода и издатака који су извршавани са позиција раздела Општинске управе у корист индиректних корисника. (Доказ: Извод из Одазивног извештаја Општине Крупањ број 400-1075/2018; Извод из Одазивног извештаја Библиотеке „Политика“; Закључни лист за 2018. годину Општинске управе са индиректним корисницима; Закључни лист за 2018. годину Библиотеке „Политика“).

### **2.2.3.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.4. Преузимање обавеза из над апропријација – остали извори финансирања**

#### **2.2.4.1 Опис неправилности**

Библиотека „Политика“ преузела веће обавезе у односу на висину одобрених апропријација из осталих извора финансирања у укупном износу од 704 хиљаде динара

#### **2.2.4.2 Исказане мере исправљања**

Библиотека „Политика“ навела је у Одазивном извештају да ће установа у 2019. години подносити локалном органу надлежном за финансије Захтев за повећање апропријације из осталих извора. (Докази: Изјава директора установе Библиотека „Политика“ број 98/2019 од 6.3.2019. године);

#### **2.2.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.5. Неправилности у области јавних набавки**

#### **2.2.5.1 Опис неправилности**

Библиотека „Политика“ извршила је расходе за извођење позоришних представа и музичких програма без одговарајућег поступка јавне набавке у износу од 1.478 хиљада динара.

#### **2.2.5.2 Исказане мере исправљања**

У току поступка ревизије неправилност која се односи на реализацију позоришних и музичких програма без јавне набавке исправљена је, тако што су расходи за ове намене извршавани са позиција Општинске управе Крупањ. Општинска управа је закључивала уговоре са извођачима, након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке. У Одазивном извештају Библиотека „Политика“ наводи да ће у наредном периоду извођење позоришних представа и музичких програма бити реализовано након спроведеног поступка јавне набавке. Библиотека „Политика“ обратила се Управи за јавне набавке ради добијања мишљења о неопходности спровођења поступка јавне набавке за организацију позоришне представе. (Докази: Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка број 59/2019 од 06.02.2019. године).

#### **2.2.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.2.6 Неправилности у оквиру пописа имовине, потраживања и обавеза**

#### **2.2.6.1 Опис неправилности**

Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- 1) пре почетка пописа није донет План рада пописне комисије;
- 2) пописним комисијама су пре почетка пописа дати подаци о количинама евидентираним у књиговодственој евиденцији;
- 3) Извештај о раду пописне комисије и Одлука о усвајању извештаја о попису нису донети у прописаном року;
- 4) није извршена редовна ревизија библиотечке грађе и извора у роковима предвиђеним законом.

#### **2.2.6.2 Исказане мере исправљања**

- 1) Донет је План рада пописне комисије за 2018. годину, број 534/2018 од 13.12.2018. године (Докази: План рада пописне комисије Библиотеке "Политика" Крупањ за 2018. годину број 534/2018 донет дана 13.12.2018. године);

- 2) Субјекат ревизије навео је у Одазивном извештају да су пописним комисијама дати подаци без евидентираних количина (*Доказ: Изјава директора установе Библиотека „Политика“ број 99/2019 од 6.3.2019. године*);
- 3) Извештај о раду пописне комисије број 30/2019 донет је 22.01.2019. године, док је Одлуку о усвајању Извештаја пописне комисије број 57/2019 Управни одбор усвојио дана 06.02.2019. године. (*Докази: 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*);
- 4) Одлука о именовану комисије за ревизију библиотечко-информационе грађе број 74/2018 донета 09.02.2018. године. Овом Одлуком утврђено је да се ревизија библиотечко-информационе грађе обави у периоду од 1.3.2018. године до 31.8.2018. године. Одговорно лице за рад Комисије за ревизију библиотечко-информационе грађе навело је у Одазивном извештају да је до 31. децембра 2018. године пописано 12.721 књига од укупног фонда 44.827 књига. Планирано је да се потпуна ревизија књижног фонда заврши до краја 2019. године. (*Докази: Одлука о именовану комисије за ревизију библиотечко-информационе грађе број 74/2018 од 09.02.2018. године*).

#### **2.2.6.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, обзиром да је код субјекта ревизије иницирано, али није до краја спроведено отклањање неправилности везаних за ревизију библиотечко-информационе грађе. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности у потпуности отклонити до краја 2019. године.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Библиотека „Политика“ Крупањ. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Библиотека „Политика“ Крупањ веродостојан.

Вредновање мера исправљања оценили смо 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 поднела Библиотека „Политика“ Крупањ задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архив