



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНСКЕ НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ ОПОВО**

**Број: 400-284-2/2017-04
Београд, 21. децембар 2018. године**

САДРЖАЈ:

2.1 Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	5
2.1.1 Неправилна економска класификација	5
2.1.2 Неустављена помоћна књига основних средстава	5
2.1.3 Неправилно исказани подаци у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета	5
2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања	5
2.2.2 Преузимање обавеза изнад апропријација - извор 01	6
2.2.3 Преузимање обавеза изнад апропријација – остали извори финансирања	6
2.2.4. Неправилности у области јавних набавки.....	7
2.2.5 Неправилности у оквиру пописа имовине, потраживања и обавеза	7

1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Општинске народне библиотеке Опово број: 400-284-2/2018-04 од 6.9.2018. 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

2.1.1 Неправилна економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани: у вишем износу од 79 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и мањем износу од 79 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општинска народна библиотека је услуге одржавања опреме у 2018. години евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (*Докази: Рачуноводствена картица 425117 – Електричне инсталације; Налог за књижење број 48; Фактура број 00066-М/18*).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.2 Неустављена помоћна књига основних средстава

2.1.2.1 Опис неправилности

Општинска народна библиотека није успоставила помоћну књигу основних средстава.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општинска народна библиотека је у Одазивном извештају навела да је, у складу са препоруком Државне ревизорске институције, увела помоћну књигу основних средстава. У Одазивном извештају се даље наводи да је унос података у помоћну књигу основних средстава у току и да ће исти бити окончан до 31.12.2018. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Неправилно исказани подаци у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета

2.1.3.1 Опис неправилности

У обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета нису исказани подаци о износима планираних прихода и примања и расхода и издатака, супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Општинска народна библиотека је у Одазивном извештају навела да поступити по препоруци Државне ревизорске институције у роковима предвиђеним за састављање образаца завршног рачуна (до 28. фебруара 2019. године).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

2.2.1 Неправилности у обрачуну и исплати плата и накнада

2.2.1.1 Опис неправилности

Општинска народна библиотека је на име расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 119 хиљада динара на име више обрачунатих и исплаћених личних примања запослених.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Општинске народне библиотеке навело је у Одазивном извештају, да у току 2018. године нису извршени расходи за обрачун и исплату поклона у новцу, осмомартовских, божићних и годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања. Такође, у коригованом предлогу Финансијског плана 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. (Докази: Кориговани предлог финансијског плана Општинске народне библиотеке Опово за 2019. годину бр. 191 од 26.11.2018. године).

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација - извор 01

2.2.2.1 Опис неправилности

Општинска народна библиотека је преузела обавезе изнад нивоа одобрених апропријација из извора 01 у износу од 251 хиљаде динара.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Општинска народна библиотека навела је у одазивном извештају да су Финансијским планом Општинске народне библиотеке и Одлуком о буџету за 2018. годину предвиђена средства и измирена обавеза преузета у 2017. години у износу од 251 хиљаде динара, које се односе на Уговор бр. 3394 закључен са Позориштем Атеље 212. Такође се наводи да се у 2018. години обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама. (Докази: Финансијски план Општинске народне библиотеке Опово за 2018. годину број 5/18 од 17.1.2018. године Налог за књижење бр. 1 од 4.1.2018. године Извод бр.1 од 4.1.2018. године Изјава бр. 199/18 од 4.12.2018.година, Финансијски план од 27.9.2018.године бр.167/18, Закључни лист на дан 7.12.2018.године, Табела – Списак неизмирених обавеза и Уговора на дан 7.12.2018.године).

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Преузимање обавеза изнад апропријација – остали извори финансирања

2.2.3.1 Опис неправилности

Општинска народна библиотека је извршила расходе у укупном износу од 260 хиљада динара без подношења захтева надлежном органу за финансије ради отварања апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Општинска народна библиотека навела је у одазивном извештају да су Финансијским планом и Одлуком о буџету општине Опово за 2018. годину отворене апропријације из осталих извора, као и да су у текућој години органу управе надлежном за финансије подносили захтеве за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора средстава. (Докази: Финансијски план Општинске народне библиотеке Опово за 2018. годину бр. 5/2018 од 17.1.2018. године, Одлука буџета Општине Опово за 2018. годину, Финансијски план Општинске народне библиотеке од 27.9.2017. године, Допис Општини Опово за преумеравања средстава из сопствених извора бр.167-1/18 од 1.10.2018. године)

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Неправилности у области јавних набавки

2.2.4.1 Опис неправилности

Општинска народна библиотека је преузела и извршила расходе у износу од 827 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке за извођење позоришних представа.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Општинска народна библиотека је у Одазивном извештају навела да је у 2018. години усвојила план набавки и након спроведених преговарачких поступака без објављивања позива закључила више уговора за извођење позоришних представа. (Докази: План јавних набавки Општинске народне библиотеке за 2018. годину; Уговор број 157/18 од 5.10.2018. године; Мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-3883/18 од 19.9.2018. године; Уговор 154/18 од 1.10.2018. године; Мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-3884/18 од 19.9.2018. године; Уговор 160/18 од 31.10.2018. године; Мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-3943/18 од 21.9.2018. године).

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.2.5 Неправилности у оквиру пописа имовине, потраживања и обавеза

2.2.5.1 Опис неправилности

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

- 1) не постоји интерни акт којим је регулисано питање вршења пописа, односно ревизије библиотечке грађе;
- 2) пре почетка пописа није донет План рада пописне комисије;
- 3) није извршена редовна ревизија библиотечке грађе и извора у роковима предвиђеним законом.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

- 1) Управни одбор Општинске народне библиотеке је на седници 27.9.2018. године донео је Правилник о инвентарисању, ревизији и отпису библиотечке грађе и извора као и вођење евиденције о библиотечко-информационој грађи и изворима број 169 (Докази: Правилник о инвентарисању, обради, ревизији и отпису библиотечко-информационе грађе и извора, као и вођењу евиденције о библиотечко-информационој грађи и изворима број 169 од 27.9.2018. године);
- 2) Комисија за редован годишњи попис за 2018. годину Општинске народне библиотеке именовна од стране Управног одбора донела је План рада пописне комисије број 201 од 5.12.2018. године (Доказ: План рада комисије за попис број 201 од 5.12.2018. године);
- 3) Директор Општинске народне библиотеке је Решењем број 200/18 од 4.12.2018. године образовала Пописну комисију за редовну ревизију библиотечке грађе и извора. Пописна комисија која даје методе и редослед ревизије донела је План рада број 202 од 6.12.2018 и започела попис (Докази: Решење о образовању Комисије за делимичну ревизију и отпис библиотечко-информационе грађе и извора број 200/18 од 4.12.2018. године; План рада Комисије за ревизију библиотечко-информационе грађе и извора број 202 од 6.12.2018. године).

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, обзиром да је субјект ревизије иницирано отклањање наведених неправилности. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности у потпуности отклонити приликом спровођења пописа за 2018. годину.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Општинска народна библиотека, Опово. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Општинске народне библиотеке, Опово 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 поднела Општинска народна библиотека, Опово задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви