



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „ВЕЉКО ДУГОШЕВИЋ“  
ГОЛУБАЦ**

**Број: 400-239-3/2018-04  
Београд, 24. јун 2019. године**



## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД.....</b>	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1.1. Неправилна економска класификација .....</b>	<b>7</b>
2.1.1.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>7</i>
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>7</i>
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>8</i>
<b>2.1.2. Неправилно исказана нефинансијска имовина у Билансу стања.....</b>	<b>8</b>
2.1.2.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>8</i>
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>8</i>
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>8</i>
<b>2.1.3. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине на класи 3 .....</b>	<b>8</b>
2.1.3.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>8</i>
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>9</i>
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>9</i>
<b>2.1.4. Неправилно исказан салдо готовине на почетку и крају године у Обрасцу 4 .....</b>	<b>9</b>
2.1.4.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>9</i>
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>9</i>
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>9</i>
<b>2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>10</b>
<b>2.2.1. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа .....</b>	<b>10</b>
2.2.1.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>10</i>
2.2.1.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>10</i>
2.2.1.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>10</i>
<b>2.2.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације .....</b>	<b>10</b>
2.2.2.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>10</i>
2.2.2.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>10</i>
2.2.2.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>11</i>
<b>2.2.3. Извршени расходи у износу који је већи у односу на одобрене апропријације .....</b>	<b>11</b>
2.2.3.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>11</i>
2.2.3.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>11</i>
2.2.3.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>11</i>
<b>2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације.....</b>	<b>11</b>
2.2.4.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>11</i>
2.2.4.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>12</i>
2.2.4.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>12</i>
<b>2.2.5. Неправилности код интерних контрола.....</b>	<b>12</b>
2.2.5.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>12</i>
2.2.5.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>13</i>
2.2.5.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>15</i>
<b>2.2.6. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза .....</b>	<b>15</b>

2.2.6.1. <i>Опис неправилности</i> .....	15
2.2.6.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају</i> .....	15
2.2.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	16
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>16</b>

## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац за 2017. годину број: 400-239-3/2018-04 од 21.09.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала 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.

Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је у остављеном року од 90 дана доставила 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 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 финансијских извештаја**

#### **2.1.1. Неправилна економска класификација**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац за 2017. годину, у финансијским извештајима Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, односно утврђено је да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 135 хиљада динара и (2) у мањем износу за 135 хиљада динара (3.1.1.4.; 3.1.1.5. и 3.1.1.9.), и то: (1) средства у износу од 11 хиљада динара по основу исплата дневница за три члана жирија шест хиљада динара и исплате накнаде вођама екипа на Општинској смотри рецитатора пет хиљада динара, погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 422000 – Трошкови путовања, уместо на терет групе 423000 – Услуге по уговору; (2) средства у износу од 40 хиљада динара, по основу плаћања КУД „Свети Сава“ за превоз учесника на међународни фестивал фолклора у Житковцима, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе конта 481000 – Дотације невладиним организацијама и (3) Народна библиотека средства у износу од 84 хиљаде динара за штампање књиге погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору.

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

У циљу отклањања наведених неправилности Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је предузела следеће мере исправљања: (1) Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало расходе по основу исплата дневница чланове жирија и исплате накнаде вођама екипа на Општинској смотри рецитатора, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци ако буде било ових расхода (*Докази: Аналитичка картица конта 422111 за 2018 годину и Изјава одговорног лица Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац од 26.12.2018. године*); (2) Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало расходе по основу превоза учесника КУД-ова, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци ако буде било ових расхода (*Докази: Аналитичка картица конта 423911 за 2018 годину и Изјава одговорног лица Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац од 26.12.2018. године*) и (3) Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци што ће чинити и убудуће (*Докази: Аналитичка картица конта 472721 за 2018 годину и Изјава одговорног лица Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац од 26.12.2018. године*).

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.2. Неправилно исказана нефинансијска имовина у Билансу стања**

### **2.1.2.1. Опис неправилности**

У Билансу стања Народне библиотеке на дан 31.12.2017. године: (1) исказане су зграде и грађевински објекти садашње вредности у износу од 720 хиљада динара, за које је у главној књизи исказана вредност на конту 011111- стамбене зграде за јавне службенике у износу од 22 хиљаде динара; (2) није исказана вредност која се односи на санацију крова на згради Библиотеке, коју је Општинска управа искњижила из својих пословних књига на дан 31.12.2017. године и неблаговремено доставила Библиотеци на евидентирање, те су актива и пасива у консолидованом Билансу стања мање исказане за износ од 1.650 хиљада динара; (3) исказана је нето вредност опреме у износу од 731 хиљаде динара, док је у главној књизи евидентирана садашња вредност опреме у износу од 270 хиљада динара и (4) исказана је вредност осталих некретнина и опреме у износу од 6.069 хиљада динара, за коју је у Закључном листу исказана потражна вредност од 29 хиљада динара (3.3.2.).

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

У циљу отклањања наведених неправилности Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће финансијске извештаје састављати на основу података исказаних у пословним књигама, као и да ће пописом нефинансијску имовину у пословним књигама ускладити са стварним стањем. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мера исправљања је виши књижњичар и финансијски референт Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (*Докази: Изјава одговорног лица Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац број 26.12.2018. године.*).

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

За описану неправилност мере исправљања су у току. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мера исправљања је виши књижњичар и финансијски референт Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

## **2.1.3. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине на класи 3**

### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Народна библиотека је у Билансу стања исказала на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима износ од 7.629 хиљада који је већи за 109 хиљада динара од имовине на контима категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи. За потребе консолидације вредност нефинансијске имовине на класи 3 је коригована, односно изједначена са вредношћу на класи 0 а да није испитано по ком основу је настала та разлика (3.3.3.).



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

У циљу отклањања наведених неправилности Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће приликом састављања завршног рачуна ускладити вредност нефинансијске имовине на контима категорије 010000-Нефинансијска имовина у сталним средствима и на класи 3. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је виши књижњичар и финансијски референт Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (*Докази: Изјава одговорног лица Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац број 26.12.2018. године*).

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

За описану неправилност мере исправљања су у току. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је виши књижњичар и финансијски референт Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

#### **2.1.4. Неправилно исказан салдо готовине на почетку и крају године у Обрасцу 4**

##### **2.1.4.1. Опис неправилности**

У обрасцу 4 Народне библиотеке салдо готовине на почетку године није исказан уместо да је исказан у износу од 98 хиљада динара, док салдо готовине на крају године је исказан у износу од 13 хиљада динара уместо у износу од 85 хиљада динара (3.5).

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

У циљу отклањања наведених неправилности Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће приликом састављања завршног рачуна салдо готовине на почетку и крају године у Извештају о новчаним токовима исказати у тачним износима. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је виши књижњичар и финансијски референт Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (*Докази: Изјава одговорног лица Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац од 26.12.2018. године*).

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

За описану неправилност мере исправљања су у току. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је виши књижњичар и финансијски референт Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

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

### **2.2.1. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац за 2017. годину, Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је неправилно преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 50 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то: (1) 40 хиљада динара КУД „Свети Сава“ за превоз (3.1.1.5.) и (2) 10 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада (3.1.1.3.).

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је предузела следеће мере исправљања: (1) Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја није вршило финансирање КУД-ова, чега ће се придржавати и убудуће (*Докази: Закључни лист Народне библиотеке на дан 26.12.2018 године и Изјава одговорног лица Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац од 26.12.2018. године*) и (2) Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је доставило доказе да се обрачун и исплата путних трошкова врши на основу евиденција присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као и одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору за сваки месец рада (*Докази: Евиденције присутности на раду за новембар и децембар 2018. године; Обрачун путних трошкова за новембар и децембар 2018. године и Решење о коришћењу годишњег одмора*).

#### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.2.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације**

#### **2.2.2.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац за 2017. годину, Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године за средства из буџета (извор 01) у износу од 63 хиљада динара, и то: (1) 26 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1201-0001, на економској класификацији 421000-Стални трошкови, по основу рачуна за сталне трошкове у децембру; (2) осам хиљада динара у оквиру пројекта 1201-П1, на економској класификацији 426000-Трошкови материјала, по основу више извршених расхода и (3) 29 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1201-0001, на економској класификацији 465000-Остале дотације и трансфери, по основу више извршених расхода (3.3.3.):

#### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је навело да је у потпуности разумело дату

препоруку и да поступа по датој препоруци, односно не преузима обавезе изнад одобрених апропријација, што ће чинити и убудуће (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ за 2018. годину; Закључни лист Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ на дан 26.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 26.12.2018. године и Изјава одговорног лица Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ од 26.12.2018. године.*

#### **2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.3. Извршени расходи у износу који је већи у односу на одобрене апропријације**

#### **2.2.3.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац за 2017. годину, Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је неправилно извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 29 хиљада динара за средства из буџета (извор 01) - износ укључен у тачку 2., и то у оквиру програмске активности 1201-0001: Функционисање локалних установа културе на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери (5.1.3.8.).

#### **2.2.3.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да поступа по датој препоруци, односно не врши плаћања изнад одобрених апропријација, што ће чинити и убудуће (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ за 2018. годину; Закључни лист Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ на дан 26.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 26.12.2018. године и Изјава одговорног лица од 26.12.2018. године.*

#### **2.2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације**

#### **2.2.4.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац за 2017. годину, Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је неправилно преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 117 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то за извођење санације плафона и фарбање зидова биоскопске сале и за извођење молерско-фасадерских радова у библиотеци, санацију и кречење (5.1.3.6.).

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

У циљу отклањања наведених неправилности Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је доставило доказе да поступа по датој препоруци, тако да за извођење радова прикупља три понуде, закључује уговор са најповољнијим понуђачем који издаје рачун са врстом и количином изведених радова (*Докази: Захтеви за достављање понуда, Понуде за извођење радова, Уговор о извођењу радова број 148-5 од 21.08.2018. године са предмером и предрачуном радова, Рачун број 2/18 од 05.10.2018. године*).

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.2.5. Неправилности код интерних контрола**

#### **2.2.5.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац за 2017. годину, Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

##### (1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- 1.1. Народна библиотека не доноси појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене (3.1.1.3.);
- 1.2. Народна библиотека није општим актом уредила пописивање имовине, потраживања и обавеза (3.3.1.);

##### (2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- 2.1. Део примљених рачуна, предрачуна и авансних рачуна Народне библиотеке нема заводни печат, односно није назначен датум пријема документа тако да није могуће утврдити да ли су исти евидентирани у прописаном року (3.1.1.7.);
- 2.2. Народна библиотека извршила је плаћање без потпуне рачуноводствене документације, и то: (5.1.3.5.; 5.1.3.6.; 5.1.3.7.);
- 2.3. Народна библиотека обавезе по рачуноводственим исправама књижи када се изврши и евидентира плаћање (3.3.3.);
- 2.4. Народна библиотека не врши евидентирање присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, као ни одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору (3.1.1.1.);
- 2.5. Народна библиотека није доставила доказе да су обрачунске листе достављене изабраним, постављеним, именованим и запосленим лицима (3.1.1.1.);
- 2.6. Народна библиотека приликом обрачуна плата користи укупан број могућих радних сати у месецу, уместо да врши обрачун плате на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора (3.1.1.1.);

- 2.7. Народна библиотека приликом обрачуна са нето на бруто основицу ради обрачуна пореза на накнаду трошкова превоза не користи исправан коефицијент од 0,90 већ коефицијент 0,88 (3.1.1.3.);
- 2.8. Народна библиотека није извршила обрачун и уплату пореза и доприносе по основу исплата дневница, путних трошкова и накнада лицима ангажованим по уговорима (3.1.1.4.);
- 2.9. Народна библиотека приликом обрачуна и исплате плата за запослене не користи прописану основицу (3.1.1.1.);

(3) код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

- 3.1. Народна библиотека све расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама је евидентирала на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима 411115-Додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411118-Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (3.1.1.1.);
- 3.2. Народна библиотека у Решењима о годишњем одмору не исказује период у коме ће запослени користити годишњи одмор (3.1.1.1.);
- 3.3. Народна библиотека не води прописане помоћне књиге основних средстава. Нису извршиле попис имовине ради усаглашавања са стварним стањем нити су презентовани докази о праву коришћења имовине (3.3.2.).

**2.2.5.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је предузела следеће мере исправљања:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- 1.1. Директорка Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је донела Решења о накнади трошкова превоза за четири запослена који остварују право на накнаду трошкова превоза (*Докази: Решења о накнади трошкова превоза за четири запослена који остварују право на накнаду трошкова превоза*);
- 1.2. Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац није донело Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

(2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- 2.1. Руководство Народне библиотеке “Вељко Дугошевић” Голубац је доставило доказе да се рачуни приликом пријема заводе и имају заводни печат и датум пријема. Такође је навело да је да је у потпуности разумело дату препоруку, тако да ће и у будуће све рачуне заводити у заводну књигу и евидентирати датум пријема (*Докази: Рачуни број 2/18 од 05.10.2018. године, број 45511/2018 од 30.11.2018. године и број 4391 од 22.11.2018. године и Изјава одговорног лица Народне библиотеке “Вељко Дугошевић” Голубац од 26.12.2018. године*);
- 2.2. Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је доставило доказе да поступа по датој препоруци, тако да плаћање врши на основу валидне рачуноводствене документације (*Докази: Захтеви за достављање понуда, Понуде за извођење радова, Уговор о извођењу радова број 148-5 од 21.08.2018. године са примером и предрачуном радова, Рачуни број 2/18 од 05.10.2018. године, број 45511/2018 од 30.11.2018. године и број 4391 од 22.11.2018. године*);

- 2.3. Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је доставило доказе да обавезе по рачуноводственим исправама евидентира у пословним књигама у тренутку пријема исправе (*Докази: Аналитичка картица конта 252111-Добављачи у земљи за 2018. годину*);
- 2.4. Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је успоставило евиденцију присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као и одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору за сваки месец рада, на основу којих се врши обрачун и исплата плата и накнаде путних трошкова за запослене (*Докази: Евиденција присутности на раду за децембар 2018. године*);
- 2.5. Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је доставило доказе да се исплатне листе уручују запосленима који својим потписом пријем листи (*Докази: Исплатне листе запослених за октобар и новембар месец 2018. године са потписима запослених*);
- 2.6. Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је доставило доказе да се обрачун плата врши према евиденцији присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као и одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору за сваки месец рада (*Докази: Евиденција присутности на раду за октобар и новембар 2018. године и Обрачун зарада са исплатним листићима за октобар и новембар 2018. године*);
- 2.7. Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је доставило доказе да приликом обрачуна са нето на бруто основицу ради обрачуна пореза на накнаду трошкова превоза користи исправан коефицијент од 0,90 (*Докази: Рекапитулација обрачунаог и плаћеног пореза на трошкове превоза за септембар 2018. године*);
- 2.8. Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило обрачун и исплату дневница, путних трошкова и накнада лицима ангажованим по уговорима, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци ако буде било ових исплата (*Докази: Изјава одговорног лица Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац од 26.12.2018. године*);
- 2.9. Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је доставило доказе да приликом обрачуна и исплате плата за запослене користи прописану основицу (*Докази: Обрачун зарада са исплатним листићима за октобар и новембар 2018. године*).

(3) код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

- 3.1. Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је доставило доказе да евидентира расходе за плате на прописаним субаналитичким контима (*Докази: Аналитичке картице субаналитичких конта 411115-минули рад и 411118-накнада на дан празника*);
- 3.2. Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је доставило доказе да у Решењима о коришћењу годишњег одмора исказује период у коме ће запослени користити годишњи одмор (*Докази: Решења о коришћењу број 69-1 од 12.09.2018. године и број 214-1 од 20.12.2018. године*);
- 3.3. Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је доставило доказе да је успоставило помоћну књигу основних средстава. Такође донето је решење о

именовању комисије за попис која је донела План рада пописне комисије. Међутим, у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није у потпуности завршен попис имовине имајући у виду законске рокове али да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће пре састављања финансијских извештаја извршити попис имовине ради усаглашавања са стварним стањем. (*Докази: Књига основних средстава и ситног инвентара, Решење о именовану комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и новчаних средстава и готовине за 2018. годину број 210-5 од 11.12.2018. године План рада комисије за попис број 210-6 од 11.12.2018. године и Изјава одговорног лица Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац од 26.12.2018. године.*)

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

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. На задовољавајући начин описану меру исправљања оцењујемо за тачке (1.1), (2.1), (2.2), (2.3), (2.4), (2.5), (2.6), (2.7), (2.8), (2.9), (3.1), (3.2) и (3.3) док делимично задовољавајуће за тачку (1.2).

*Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац није донело Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем (тачка 1.2).*

## **2.2.6. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза**

### **2.2.6.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац за 2017. годину, код Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: (1) пописна комисија није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис; (2) пописом нису обухваћене све позиције нефинансијске имовине у сталним средствима, као ни позиције финансијске имовине и обавеза; (3) нису вршена усаглашавања стања са дужницима и повериоцима; (4) пописне листе којима је Комисија пописала ситан инвентар садрже само податак о количини утврђеној приликом пописа. Као ситан инвентар се води опрема као што је телефонски апарат, радио, слика, мердевине, тепих, писаћа машина, пећ и сл. Пописана средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа; (5) на посебним пописним листама није извршен попис опреме која је дата на коришћење другим правним лицима; (6) Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис и (7) Управни одбор није Одлуку о усвајању Извештаја комисије за попис имовине и обавеза за 2017. годину донео у прописаном року (3.3.1.).

### **2.2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У циљу отклањања наведених неправилности Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство Народне

библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је донело Решење о именовану комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и новчаних средстава и готовине за 2018. годину; донет је План пописа по коме ће се вршити попис и сачинити Извештај о спроведеном попису. Такође, Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац накнадно је доставило Извештај о извршеном попису (*Докази: Решење о именовану комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и новчаних средстава и готовине за 2018. годину број 210-5 од 11.12.2018. године; План пописа број 210-6 од 11.12.2018. године и Извештај о попису број 2-1 од 15.01.2019. године*).

### **2.2.6.3. 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 потписало 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 сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.