



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
БИБЛИОТЕКЕ „ЈАНКО ВЕСЕЛИНОВИЋ“ КОЦЕЉЕВА**

**Број: 400-241-2/2018-04
Београд, 25. децембар 2018. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Резиме налаза у ревизији правилности пословања	4
2.1.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода на име плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца супротно важећим законским прописима	4
2.1.2 Извршени расходи изнад нивоа расположиве апропријације	4
2.1.3 Неправилности приликом уплате јавних прихода	5
2.1.4 Делимично успостављена интерна контрола.....	5
2.1.5 Неправилности приликом спровођена пописа	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7

1. УВОД

У Извештају о ревизији број: 400-241-2/2018-04 од 07.09.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту 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.

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

2.1 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.1.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода на име плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца супротно важећим законским прописима

2.1.1.1 Опис неправилности

Библиотека „Јанко Веселиновић“ је преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 121 хиљаду динара, јер је приликом обрачуна и исплате плате за лице на радном месту библиотекара уместо одговарајућег коефицијента 15,00 примењен коефицијент 17,30, а да није испуњен услов - положен стручни испит за библиотекара.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да је Решењем директора Библиотеке „Јанко Веселиновић“ коефицијент промењен и уместо коефицијента 17,30 утврђен је коефицијент 15,00 и по истом решењу извршен је обрачун аконтације зараде за новембар 2018. године, која је исплаћена 15.11.2018. године, као и коначни обрачун зараде за новембар 2018. године, која је исплаћена 30.11.2018. године.

(Доказ: Решење и платни листићи за радницу Библиотеке „Јанко Веселиновић“ Коцељева).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Извршени расходи изнад нивоа расположиве апропријације

2.1.2.1 Опис неправилности

Библиотека „Јанко Веселиновић“ је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 226 хиљада динара изнад нивоа одобрених апропријација.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да је у току 2018. године извршење расхода у оквиру одобрених апропријација.

(Доказ: Пан и извршење расхода од 01.01 - 30.11.2018. године).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Неправилности приликом уплате јавних прихода

2.1.3.1 Опис неправилности

Мешовити и неодређени приходи у износу од 185 хиљада динара нису уплаћени преко уплатних рачуна јавних прихода, већ су уплаћени директно на подрачун Библиотеке „Јанко Веселиновић“.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да су у току 2018. године сви приходи евидентирани преко уплатних рачуна јавних прихода изузев средстава НСЗ за јавне радове.

(Докази: Закључни лист и картице конта).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Делимично успостављена интерна контрола

2.1.4.1 Опис неправилности

Библиотека „Јанко Веселиновић“ није успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до следећих неправилности:

- 1) За пет запослених лица нису закључени уговори о раду;
- 2) Закључени уговор о раду за једно лице, не садржи све прописане елементе: новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и елементе за утврђивање основне зараде, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог или позив на пропис или акт послодавца којим се утврђују;
- 3) Правилник о платама запослених у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева није усаглашен са чланом 35. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- 4) Попуњавање упражњеног радног места организатора општих послова, вршено је без сагласности надлежне Комисије;
- 5) Поново је заснован радни однос на одређено време на радном месту организатора општих послова - на истим пословима са истим лицем, након што је истекао рок претходног уговора од најдуже 24 месеца;
- 6) неправилно је обрачунат додатак за време проведено на раду код послодавца – минули рад, за три запослена лица, и то: на радном месту библиотекара којем је у радни стаж код послодавца урачунавано пет година више које запослени није провео на раду у установи културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе; на радном месту вишег кустоса којем у радни стаж код послодавца неће урачунавати две године које запослени није провео на раду у установи културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе; на радном месту књижничара којем је у радни стаж код послодавца урачунавано три године мање а које је запослени провео на раду у

установи културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео следеће:

- 1) Закључени су уговори о раду са свим запосленима;
- 2) Закључени уговори о раду садрже све прописане елементе: новчани износ основне зараде на дан закључена уговора о раду и елементе за утврђивање основне зараде, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог или позив на пропис или акт послодавца којим се утврђују;
- 3) Донет је нов Правилник о платама запослених у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева;
- 4) Попуњавање упражњеног радног места организатора општих послова, вршено је без сагласности Комисије из разлога што је радник примљен као замена за радника који је одсуствовао са посла због боловања преко 30 дана и који је отишао у пензију 9.11.2015. године. Након одласка радника у пензију није тражена сагласност Комисије за запошљавање истог на одређено време;
- 5) Након истека 24 месеца раднику на пословима организатора општих послова продужен је рад на одређено време пошто Библиотека није имала довољан број запослених за нормално одвијање делатности, односно због непопуњеног радног места; Раднику на пословима организатора општих послова, раскида се радни однос Решењем од 06.12.2018. године закључно са 31.12.2018. године;
- 6) Исправљен је начин обрачуна минулог рада за три запослена.
(Докази: Уговори о раду Уговори о раду, Правилник о платама запослених у библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева, Решење о престанку радног односа раднику на пословима организатора општих послова, Обрачунски листићи за три радника).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Неправилности приликом спровођена пописа

2.1.5.1 Опис неправилности

Библиотека „Јанко Веселиновић“ није спровела попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2017. године у складу са законским прописима, и то:

- (1) Пописна комисија није извршила попис целокупне имовине Дома културе (2) Библиотека „Јанко Веселиновић“ је дала на коришћење основна средства другом кориснику, правном лицу, а да за то није издала реверс односно веродостојне документације и није унета на посебне пописне листе (3) Пописом није обухваћено следеће: уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе (комади или м²); нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (4) Опрема није прописно означена инвентарским бројевима, односно бар кодом, шифром и називом.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Донето је ново Упутство за извођење пописа имовине и обавеза за 2018. годину у коме се наводи да рад Комисије за попис обухвата уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе (комади или м²), уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, као и да пре почетка пописа, књиговодство у пописне листе уноси податке о називу и адреси објекта, као и број номенклатуре средстава за амортизацију. Субјект ревизије је навео да ће се Упутство користити приликом пописа за 2018. годину.

(Докази: Упутство уз решење о именовану Комисије за годишњи попис имовине и обавеза за 2018. годину.)

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Библиотека „Јанко Веселиновић“. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Библиотеке „Јанко Веселиновић“, 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 Библиотека „Јанко Веселиновић“, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви