



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
БИБЛИОТЕКЕ „17. СЕПТЕМБАР“ МАЛИ ЗВОРНИК**

**Број: 400-1609-2/2018-04
Београд, 25. март 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	4
2.1.1 У Билансу стања обавезе по основу расхода за запослене су мање исказане	4
2.1.2 У Билансу стања обавезе према добављачима су мање исказане	4
2.1.3 У У Билансу стања вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени	5
2.1.4 У пословним књигама мање су евидентирани обрачунати неплаћени расходи и обрачунати издаци	5
2.1.5 Библиотека „17. септембар“ не води адекватну помоћну књигу основних средстава	6
2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања	7
2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода супротно важећим законским прописима .	7
2.2.2 Преузимање обавеза,извршавање расхода без валидне рачуноводствене документације	7
2.2.3 Остварени приходи уплаћени преко уплатних рачуна јавних прихода, већ су уплаћени директно на подрачун Библиотеке	8
2.2.4 Давање у закуп пословног простора без прибављене сагласности оснивача	8
2.2.5 Делимично успостављена интерна контрола	9
2.2.6 Неправилности приликом спровођења пописа	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12

1. УВОД

У Извештају о ревизији број: 400-1609-2/2018-04 од 06.12.2018. 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 консолидованих финансијских извештаја

2.1.1 У Билансу стања обавезе по основу расхода за запослене су мање исказане

2.1.1.1 Опис неправилности

У Билансу стања Библиотеке „17. септембар“ на дан 31.12.2017. године обавезе по основу расхода за запослене и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 487 хиљада динара.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да се Обавезе по основу расхода за запослене евидентирају у пословним књигама у обрачунском периоду на који се односе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(Докази: Налог за књижење децембарске плате 2018. године бр. 75 од 31.12.2018. године Закључни лист за категорију 23 од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године, Рекапитулација за 12 месеца 2018. године, Бруто биланс за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године)

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 У Билансу стања обавезе према добављачима су мање исказане

2.1.2.1 Опис неправилности

У Билансу стања Библиотеке „17. септембар“ на дан 31.12.2017. године обавезе према добављачима и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 441 хиљаду динара.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да обавезе према добављачима у пословним књигама евидентирају у обрачунском периоду на који се односе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(Докази: Налог бр. 95 за књижење обавеза из децембара 2018. године од 31.12.2018. године, Субаналтичка картица конта 252111 од 01.01.2018. до 31.12.2018. страна бр. 36, Рачун бр.561/2018 од 31.12.2018. године ПЕРИЋ – УНИВЕРЗАЛ, Рачун бр. 216726/2018 од 18.12.2018. године ОРИОН ТЕЛЕКОМ, Рачун бр. 24473663 од 15.01.2019. ЈП ЕПС за

децембар 2018. године, Рачун бр. 200/18 од 31.12.2018. године, Рачун бр.180002311318 од 31.12.2018. године ЈП ПОШТА СРБИЈЕ, Рачун бр. 6085/2018 од 31.12.2018. године ЈКП „ДРИНА“, Рачун бр. 5811/2018 од 31.12.2018. године ЈКП „ ДРИНА“, Рачун бр. 6240/2018 од 31.12.2018. године ЈКП „ ДРИНА“, Рачун бр. 61-207-015-1161330 од 31.12.2018. ТЕЛЕКОМ СРБИЈА, Рачун бр. 201812/6.174242 од 31.12.2018. ТЕЛЕНОР, Рачун бр. 32/2018 од 24.12.2018. ЗТУР МЕТРАЖ, Рачун бр. 27/18 од 17.12.2018. СТЗР ГАЛАКС, Рачун бр. 11/2019 од 01.01.2019. СТЗР ПАРК- децембар 2018, Рачун бр. 29/12 од 26.12.2018. СТЗР ГАЛАКС, Рачун бр. 1458/2019 од 25.12.2018. СКРОЗ ДОО, Рачун бр. 5327/2018 од 30.11.2018. ЈКП „ ДРИНА“, Извод бр. 6 од 28.01.2019).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 У Билансу стања вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени

2.1.3.1 Опис неправилности

У Билансу стања Библиотеке „17. септембар“ на дан 31.12.2017. године вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени и то: Зграде и грађевински објекти на економској класификацији 011100 и 311111 нису усаглашене за 1.557 хиљада динара, односно извори су у већем износу од активе; Опрема на економској класификацији 011200 и 311112 није усаглашена за 1.658 хиљада динара.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да је Библиотека усагласила вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора на дан 31.12.2018. године и то: Зграде и грађевински објекти на економској класификацији 011100 и 311111 и Опрему на економској класификацији 011200 и 311112.

(Докази: Бруто биланс од 01.01.2018. до 31.12.2018. године; Налог за књижење број 4 од 31.12.2018. године, Промет ставки по свим класама од 01.01.2018. до 31.12.2018. године).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 У пословним књигама мање су евидентирани обрачунати неплаћени расходи и обрачунати издаци

2.1.4.1 Опис неправилности

У 2017. години, у пословним књигама, обрачунати неплаћени расходи (131211) мање су евидентирани дуговно и потражно у износу од 11.281 хиљаду динара, обрачунати издаци

(131212) мање су евидентирани дугово и потражно у износу од 1.771 хиљаду динара а обавезе (класа 2) мање су евидентирани дугово и потражно у износу од 728 хиљада динара, у односу на извршене расходе и издатке. Обавезе на класи 2 се не евидентирају у моменту настанка, односно за период на који се односе.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да у 2018. години Библиотека „17. септембар“ Мали Зворник је све обавезе на класи 2 евидентирала у моменту настанка.

(Докази: Бруто биланс за период од 01.01.2018. године од 31.12.2018. године, Налог за књижење бр. 10 од 07.02.2019. године, Налог за књижење бр. 12 од 11.02.2019. године)

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Библиотека „17. септембар“ не води адекватну помоћну књигу основних средстава

2.1.5.1 Опис неправилности

Библиотека „17. септембар“ не води помоћну књигу основних средстава; извештаји из главне књиге библиотеке, односно закључни листови не могу се формирати на свим нивоима: класе, групе, синтетичког конта, аналитичког конта и субаналитичког конта.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да је у 2018. години водио помоћну књигу основних средстава и формирала закључне листове на свим нивоима.

(Докази: Закључни лист на 6 нивоу од 01.01.2018. до 31.12.2018., Закључни лист на 5 нивоу од 01.01.2018. до 31.12.2018., Закључни лист на 4 нивоу од 01.01.2018. до 31.12.2018., Закључни лист на 3 нивоу од 01.01.2018. до 31.12.2018., Закључни лист – рекапитулација од 01.01.2018. до 31.12.2018., Картица основног средства на дан 31.12.2018. године, Картица конта 011263 од 01.01.2018. до 31.12.2018., Картица комитента 5 од 01.01.2018. до 31.12.2018., Картица конта 231111 за период од 01.01.2018. до 31.12.2018., Дневник за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. страна 77.)

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода супротно важећим законским прописима

2.2.1.1 Опис неправилности

Библиотека „17. септембар“ је преузела обавезу и извршила расходе, без правног основа у износу од 402 хиљаде динара за обављање истих послова са истим лицем по основу уговора о привременим и повременим пословима дуже од 120 радних дана.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да је Библиотека „17. септембар“ раскинула уговоре о привременим и повременим пословима који нису у складу са Законом о раду.

(Докази: Решење о престанку Уговора о привременим и повременим пословима бр.433/18 од 31.12.2018.).

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне рачуноводствене документације

2.2.2.1 Опис неправилности

Библиотека „17. септембар“ је преузела обавезу и извршила расходе без валидне рачуноводствене документације у износу од 45 хиљада динара за исплату накнаде члановима Управног одбора и Надзорног одбора за присуство седницама без доказа да су наведена лица имала штету у виду умањења плате.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да су сви чланови Управног и Надзорног одбора доставили фотокопије својих личних карти, банкарских картица, потврда о осигурању за запослена лица и потврда са бироа за лица која су незапослена. Управни и Надзорни одбори су одржани после радног времена у 15:30.

(Докази: Одлука број 06-2162 од 30.10.2018. године; Решење о именовану председника и чланова управног одбора Библиотеке „ 17. септембар“ Мали Зворник бр. 194 од 17.06.2016. године; Решење о разрешењу члана Управног одбора Библиотеке „17. септембар“ Мали Зворник бр. 149 од 04.05.2018. године; Решење о именовану члана Управног одбора Библиотеке „ 17. септембар“ Мали Зворник бр. 149/1 од 04.05.2018. године, фотокопија личне карте, банкарске картице, потврда о осигурању од 22.02.2019. године, фотокопија личне карте, банкарске картице, потврда о осигурању од 28.02.2019.

године, фотокопија личне карте, банкарске картице, уверење са бироа број, 3413-10114-1/2019-97 од 18.02.2019. године, потврда о поднетој пријави број 514141224990 од 21.02.2019. године, Записник са састанка Управног одбора одржаног дана 18.02.2019. године, Обрачун накнада за чланове управног одбора од 04.03.2019. године, Решење о именовану председника и чланова надзорног одбора Библиотеке „17. септембар“ Мали Зворник бр, 209 од 18.10.2016. године, фотокопија личне карте, банкарске картице, потврде о осигурању од 01.03.2019. године, Записник са састанка Надзорног одбора одржаног 01.03.2019. године, Обрачун накнада за чланове Надзорног одбора од 04.03.2019. године).

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Остварени приходи уплаћени преко уплатних рачуна јавних прихода, већ су уплаћени директно на подрачун Библиотеке

2.2.3.1 Опис неправилности

Приходи у износу од 677 хиљада динара нису уплаћени преко уплатних рачуна јавних прихода, већ су уплаћени директно на подрачун Библиотеке „17. септембар“.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да приходи од чланарине се уплаћују на рачун јавних прихода. (Докази: Извод број 15. од 26.02.2019. године).

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Давање у закуп пословног простора без претходно прибављене сагласности оснивача

2.2.4.1 Опис неправилности

Библиотека „17. септембар“ је у 2017. години издавала у закуп пословне просторије у износу од 66 хиљада динара, без претходно прибављене сагласности оснивача, односно надлежног органа општине и без спровођења јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да прихода од издавања простора за банкомат Комерцијалне банке више нема, јер је уговор раскинут, а и издавања простора за Факултет УНИОН Никола

Тесла више нема, јер је протекао рок на који је уговор закључен од годину дана и уговор више није обновљен.

(Докази: Раскид уговора са Комерцијалном банком број 363/18 од 13.11.2018. године, Уговор са УНИОН Никола Тесла бр. 11 од 10.01.2018.године)

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Делимично успостављена интерна контрола

2.2.5.1 Опис неправилности

Библиотека „17. септембар“ није успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до следећих неправилности:

- 1) Правилник о платама и другим примањима запослених у Библиотеци „17. септембар“ Мали Зворник, Број: 30/1 од 01.02.2016. године по више основа није усклађен са Законом о раду, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
- 2) Правилник о накнадама и другим примања запослених у Библиотеци „17. септембар“ Мали Зворник, Број: 142/1 од 17.05.2015. године, по више основа није усклађен са Законом о раду, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
- 3) Супротно члану 27е Закона о буџетском систему и Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, запошљавање на слободна - упурањена радна места вршено је без сагласности надлежне Комисије.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео следеће:

- Библиотека „17. септембар“ је усагласила Правилник о платама И другим примањима запослених у Библиотеци „17. септембар“ Мали Зворник, Број.30/1 од 01.02.2016. године са Законом о раду, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Библиотека „17. септембар“ је ускладила Правилник о накнадама и другим примањима запослених у Библиотеци „17. септембар“ Мали Зворник. са Законом о раду, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и објединила га са Правилником о плата и другим примањима бр. 166/1 од 18.05.2018.
- Раскинути су уговори са финансијско – административним радником и књижњичарем који су били у супротности са Законом о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

(Докази: Правилник о платама и другим примањима запослених у Библиотеци „ 17. септембар“ бр. 166/1 од 18.05.2018. године, Решење о престанку радног односа бр. 404/2018 од 07.12.2018. године, Решење о престанку радног односа бр.334/18 од 12.10.2018. године, Захтев за сагласност за пријем радника у стални радни однос број. 53/2019 од 28.02.2019. године).

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6 Неправилности приликом спровођења пописа

2.2.6.1 Опис неправилности

Библиотека „17. септембар“ није спровела попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2017. године у складу са законским прописима, и то:

(1) није донела интерни општи акт о буџетском рачуноводству којим је уредила вођење буџетског рачуноводства, попис имовине и обавеза и интерне контроле (2) Основна средства немају инвентарске бројеве и за основна средства се не издају реверси (3) није ускладила евиденције и стања главне књиге са дневником, помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, није ускладила стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем (4) Одговорно лице није донело Упутство за рад комисије за попис, а Комисија за попис није донела План рада пре почетка годишњег пописа имовине и обавеза (5) Комисији за попис нису дате пописне листе пре почетка пописа са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединицама мере имовине која се пописује (6) Није извршен попис подрачуна библиотеке, на основу извода о стању средстава на дан 31.12.2017. године (7) Комисија за попис није извршила попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, према стању у пословним књигама, није извршила усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње (8) Извештај о извршеном попису библиотеке не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке наслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (9) Директорка је донела Одлуку о усвајању годишњег пописа број 23-1/2018 од 25.01.2018. године, а не Управни одбор Библиотеке.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да је:

(1) Донет интерни општи акт о буџетском рачуноводству којим је Библиотека „ 17. септембар“ уредила вођење буџетског рачуноводства, попис имовине и обавеза и интерне контроле;

(2) На сва основна средства Библиотека „ 17. септембар“ је налепила инвентарске бројеве, а за основна средства која су позајмљена су издати реверси;

(3) Библиотека „ 17. септембар“ Мали Зворник је ускладила стање главне књиге са дневником, помоћних књига и евиденција пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја;

(4) Директор Библиотеке „ 17. септембар“ је донео Упутство о раду комисије за попис бр.390-1/2018 од 03.12.2018., а Комисија за попис је донела План рада бр. 407/2018 од 10.12.2018. пре почетка годишњег пописа имовине и обавеза;

(5) Комисији за попис су пре пописа дате пописне листе са номенклатурним бројевима , називима, врсти и јединици мере имовине која се пописује;

(6) Комисија за попис је извршила попис подручуна Библиотеке „ 17. септембар“ на основу извода о стању средстава на дан 31.12.2018. године;

(7) Комисија за попис је извршила попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза , према стању у пословним књигама;

(8) Извештај пописне комисије сада садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

(9) Одлуку о усвајању годишњег пописа бр. 43/3 од 20.02.2019. је донео Управни одбор Библиотеке „ 17. септембар“ на дан 18.02.2019. године.

(Докази: Правилник о буџетском рачуноводству бр. 126 од 10.04.2018. године, Одлука о усвајању Правилника о буџетском рачуноводству бр.124/2018 од 05.04.2018, Бруто биланс за период од 01.01.2018. до 31.12.2018., Дневник од 01.01.2018. до 31.12.2018., Картица конта 252111 од 01.01.2018. до 31.12.2018., Картица конта 131211 од 01.01.2018. до 31.12.2018.; Одлука о образовању Комисије за попис на дан 31.12.2018. бр. 388/1 од 30.11.2018., Упутство за рад комисије за годишњи попис за 2018. годину бр. 390-1/2018 од 03.12.2018., План рада комисије за попис бр. 407 од 10.12.2018. године, Пописна листа новчаних средстава на подручјима Библиотеке „ 17. септембар“ Мали Зворник на дан 31.12.2018.; Извод породилског боловања бр. 19 од 30.11.2018.; Извод јавног рада бр. 17 од 25.12.2018.; Извод жиро рачуна Библиотеке „ 17. септембар“ бр. 160 од 31.12.2018.; Налог о поврату преосталих неутрошених средстава у буџет општине Мали Зворник, Извештај комисије за попис бр. 16-1 од 25.01.2019. године; Одлука о усвајању годишњег пописа бр. 43/3 од 20.02.2019).

2.2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Библиотека „17. септембар“. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Библиотеке „17. септембар“, 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 „17. септембар“, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви