



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА НАРОДНЕ
БИБЛИОТЕКЕ „ДОСИТЕЈ ОБРАДОВИЋ“ НОВИ ПАЗАР**

**Број: 400-250/2019-04/26
Београд, 14. октобар 2019. године**

С а д р ж а ј:

1. Увод.....	5
2. Неправилности и мере исправљања.....	7
2.1.Неправилности у финансијским извештајима	7
2.1.1. Неправилна економска класификација расхода.....	7
2.1.2. Непостојање доказа о правима на зградама и грађевинским објектима и правном основу за њихово коришћење.....	8
2.1.3. Неправилно исказивање потраживања.....	8
2.1.4. Неправилности у спровођењу пописа.....	9
3. Мишљење о исказаним мерама исправљања.....	10

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар за 2018. годину број: 400-250-1/2019-04/3 од 18. јуна 2019. 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, директор Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар.

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

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Неправилности у финансијским извештајима

2.1.1. Неправилна економска класификација расхода

2.1.1.1. Опис неправилности

Део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији па је део расхода више исказан за 1.233 хиљаде динара и мање исказан за исти износ, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар за 2018. годину.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилне економске класификације расхода, која је утврђена у ревизији делова финансијских извештаја Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар за 2018. годину одговорна лица Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар дала су писано појашњење да је у 2019. години отпочето са правилним евидентирањем расхода за адвокатске услуге на групи конта 423000 – Услуге по уговору, док се још увек није могло приступити правилном евидентирању и исказивању расхода за новогодишње пакетиће за децу запослених на групи конта 413000 – Накнаде у натури и расхода за реализацију пројеката који треба да се евидентирају на групи конта 424000 – Специјализоване услуге и расхода за новчане казне и пенале на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, јер у 2019. години нису преузимане обавезе и извршавани расходи за ове намене (Докази: Финансијски план Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар бр. 24 од 15.1.2019. године за 2019. годину; Извод из Одлуке о буџету Града Новог Пазара за 2019. годину у делу који се односи на Народну библиотеку „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар; Извод из извештаја о отклањању неправилности откривених у извештају о ревизији делова финансијских извештаја Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар за 2018. годину; Предлог финансијског плана Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар за 2020. годину; Субаналитичка картица конта Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар 423413 – Услуге штампања публикација за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар 463131 – Текући трансфери нивоу градова за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар 423521 – Правно заступање пред домаћим судовима за 2019. годину; Закључни лист Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар за 2019. годину; Појашњење директора Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар од 12.9.2019. године за евидентирање новогодишњих поклон пакетића за децу; Појашњење директора Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар од 12.9.2019. године за евидентирање расхода за новчане казне и пенале по решењу судова и Закључни лист Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар за 2019. годину).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Непостојање доказа о правима на зградама и грађевинским објектима и правном основу за њихово коришћење

2.1.2.1. Опис неправилности

За зграде и грађевинске објекте у износу од 951 хиљаде динара, које користи Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар, не постоје докази о правима на њима, нити акт који би представљао правни основ за коришћење.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности о непостојању доказа за зграде и грађевинске објекте, које користи Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар, о правима на њима и непостојању акта који би представљао правни основ за њихово коришћење, која је утврђена у ревизији делова финансијских извештаја Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар за 2018. годину, Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар је упутила дана 25.6.2019. године под бројем 366 захтев Градском већу Града Новог Пазара за давање права коришћења и доношење акта који би представљао правни основ за коришћење зграде Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар (Докази: Извод из извештаја о отклањању неправилности откривених у извештају о ревизији делова финансијских извештаја Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар за 2018. годину и Захтев Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар број 366 од 25.6.2019. године упућен Градском већу Града Новог Пазара за давање права коришћења и доношење акта који би представљао правни основ за коришћење зграде Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар само поднела захтев Градском већу Града Новог Пазара за доношење акта који би представљао правни основ за коришћење зграде Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар, али да још увек није обезбеђено право на коришћење зграде Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар, нити је донет акт који би представљао правни основ за њено коришћење.

2.1.3. Неправилно исказивање потраживања

2.1.3.1. Опис неправилности

Мање су исказана потраживања у износу од 273 хиљаде динара на име обрачунатог, а неисплаћеног породилског боловања и боловања преко 30 дана.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности неисказивања потраживања на име обрачунатог а неисплаћеног породилског боловања и боловања преко 30 дана, која је утврђена у ревизији делова финансијских извештаја Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар за 2018. годину, Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар је у 2019. години отпочела са евидентирањем потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима на субаналитичком конту 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, а одговорна лица Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар су дала писано појашњење да ће приликом састављања финансијских извештаја завршног рачуна за 2019. годину исказати у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2019. године потраживања на име обрачунатог а неисплаћеног породилског боловања и боловања преко 30 дана (Докази: Извод из извештаја о отклањању неправилности откривених у извештају о ревизији делова финансијских извештаја Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар за 2018. годину; Субаналитичка картица конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за 2019. годину и Субаналитичка картица конта 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима за 2019. годину).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар отпочела са евидентирањем потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и дала само писано појашњење и обавезала се да ће приликом састављања финансијских извештаја завршног рачуна за 2019. годину исказати у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2019. године потраживања на име обрачунатог а неисплаћеног породилског боловања и боловања преко 30 дана.

2.1.4. Неправилности у спровођењу пописа

2.1.4.1. Опис неправилности

Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности: пописом основних средстава, непокретних и покретних ствари, које чине основна средства, није обухваћено утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе и уношење цена пописане имовине; није извршен попис обавеза по основу расхода за запослене и попис обавеза према добављачима и Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар није предузимала мере на отклањању неправилности у спровођењу пописа. Према појашњењу одговорних лица Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар мере за отклањање неправилности у спровођењу пописа биће предузете приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, када ће се попис обавити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Доказ: Извод из извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар за 2018. годину и Појашњење директора Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар за попис од 26.9.2019. године).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер се нису стекли услови за отклањање ове неправилности, а одговорна лица Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар су се у писаном појашњењу изјаснила да ће попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године обавити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и на тај начин отклонити неправилности у спровођењу пописа.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар, 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 Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

14. октобар 2019. године

Достављено:

- Народној библиотеци „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар и
- Архиви