



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „РАДЕ ДРАИНАЦ“ ПРОКУПЉЕ**
по ревизији делова финансијских извештаја Народне библиотеке „Раде Драинац“
Прокупље за 2019. годину

**Број: 400-161/2020-04/41
Београд, 30. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ:

| | |
|---|---|
| 1. УВОД..... | 3 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА..... | 4 |
| 2.1 Неправилности у ревизији делова финансијских извештаја | 4 |
| 2.1.1 Неправилна економска класификација прихода..... | 4 |
| 2.1.2 Неправилна економска класификација расхода | 4 |
| 2.1.3 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката | 5 |
| 2.1.4 Мање исказана вредност опреме | 5 |
| 2.1.5 Мање исказана вредност обавеза | 6 |
| 2.1.6 Неправилно извршен попис имовине и обавеза | 6 |
| 2.1.7 Неправилно сачињен Извештај о извршењу буџета – Образац 5 | 7 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА..... | 7 |

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Народне библиотеке „Раде Драинац“ Прокупље број: 400-161/2020-04/27 од 7. септембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја.

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 потписао 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 Неправилности у ревизији делова финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1 Неправилна економска класификација прихода

2.1.1.1 Опис неправилности

Економска класификација – део прихода у финансијским извештајима је укупно исказан:

(1) у већем износу од 894 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и
(2) у мањем износу од 894 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Народне библиотеке „Раде Драинац“ Прокупље за 2019. годину - тачка 2.1.1: Више су исказане Меморандумске ставке за рефундацију расхода у укупном износу од 894 хиљаде динара на име реализације јавних радова на групи 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на групи 733000 – Трансфери од других нивоа власти

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У 2020. години није било реализације јавних радова, тако да нису ни остварени приходи по основу истог. У наредном периоду приходи остварени на име реализације јавних радова евидентираће се на групи 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

Докази: Изјава директора Народне библиотеке „Раде Драинац“ Прокупље од 20.11.2020. године, картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за 2020. годину, картица конта 733151 – Наменски трансфери од Републике у корист нивоа општина за 2020. годину.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Неправилна економска класификација расхода

2.1.2.1 Опис неправилности

Економска класификација – део расхода у финансијским извештајима је укупно исказан:

(1) у већем износу од 1.595 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
(2) у мањем износу од 1.595 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Народне библиотеке „Раде Драинац“ Прокупље за 2019. годину- тачка 2.1.2:

• Неправилно је евидентиран и исказан расход за услуге превођења књиге Радета Драинца на француски језик у износу од 132 хиљаде динара на групи 424000 - Специјализоване услуге, уместо на групи 423000 - Услуге по уговору;

• Неправилно су евидентирани и исказани издаци у износу од 1.463 хиљаде динара за реконструкцију и адаптацију (капитално одржавање) објекта „Спомен соба Драинац“ на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти.

¹ Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У 2020. години Народна библиотека „Раде Драинац“ није вршила набавку услуга превођења. У будућем периоду расходи за услуге превођења биће евидентирани на групи 423000 – Услуге по уговору. Такође, у 2020. години Народна библиотека није имала капиталне инвестиције у објекте које користи.

Доказ: Изјава директора Народне библиотеке „Раде Драинац“ Прокупље од 20.11.2020. године, картица конта 425117 - Електричне инсталације за 2020. годину, картица конта 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда за 2020. годину, картица конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2020. годину, картица конта 511411 - Планирање и праћење пројекта за 2020. годину, картица конта 511431 – Идејни пројекат за 2020. годину.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.3.1 Опис неправилности

Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 1.763 хиљаде динара за реконструкцију и адаптацију објекта „Спомен соба Драинац“ и помоћних објеката.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У 2019. години вршено је инвестиционо улагање на објекту Спомен соба „Драинац“ у укупној вредности од 1.763 хиљаде динара. С обзиром да је објекат јавна својина јединице локалне самоуправе - Града Прокупља и исти се налази у књиговодственој евиденцији Градске управе, наведена инвестициона улагања искњижена су из пословне евиденције Народне библиотеке и дата на укњижење Градској управи Града Прокупља.

Доказ: Налог за књижење број 36 000002 од 20.11.2020. године, Предлог за искњижавање број 420 од 20.11.2020. године, Одлука о искњижавању број 424 од 23.11.2020. године, Налог за књижење број 36 000003 од 23.11.2020. године, Налог за књижење Градске управе број 305-2 од 24.11.2020. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Мање исказана вредност опреме

2.1.4.1 Опис неправилности

Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за вредност опреме набављене из донације, коју у поступку ревизије нисмо могли утврдити.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Вредност опреме добијене донацијом биће укњижена након извршеног пописа од стране пописне комисије, а пре припреме наредног сета финансијских извештаја.

Доказ: Решење о именовању Комисије за попис имовине и обавеза за 2020. годину број 421 од 20.11.2020. године, Упутство пописној комисији број 422 од 20.11.2020. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Народна библиотека је доставила доказе ће приликом пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године бити извршена процена вредности предметне опреме и иста ће бити евидентирана у пословним књигама.

2.1.5 Мање исказана вредност обавеза

2.1.5.1 Опис неправилности

Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 82 хиљаде динара за: накнаду запосленима за превоз на посао и са посла у износу од 69 хиљада динара и за обавезе према добављачима у износу од 13 хиљада динара.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Народна библиотека „Раде Драинац“ врши уредно евидентирање обавеза по основу накнада запосленима за превоз на посао и са посла и обавеза према добављачима.

Доказ: Рачун број 15-20 од 21.10.2020. године, Налог за књижење број 30 000045 од 22.10.2020. године, Налог за књижење број 10 000114 од 9.11.2020. године, Извод број 114 од 9.11.2020. године, списак радника за исплату накнаде за превоз, Налог за књижење број 28 000010 од 9.11.2020. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.6 Неправилно извршен попис имовине и обавеза

2.1.6.1 Опис неправилности

Код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности):

- Није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом;
- Комисија за попис је извршила само попис опреме;
- Пописна листа опреме садржи само натурално стање;
- Комисија за попис имовине и обавеза није извршила попис имовине, потраживања и обавеза укупне вредности од 17.909 хиљада динара;
- Извештај Комисије за попис 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 накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин књижења.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Све грешке, неправилности и погрешна исказивања биће уредно отклоњене приликом припреме наредног сета финансијских извештаја.

Доказ: Изјава директора Народне библиотеке „Раде Драинац“ Прокупље од 20.11.2020. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

² Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2.1.7 Неправилности у Извештају о извршењу буџета – Образац 5

2.1.7.1 Опис неправилности

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, није исказан износ планираних прихода, примања, расхода и издатака.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Све грешке, неправилности и погрешна исказивања биће уредно отклоњене приликом припреме наредног сета финансијских извештаја.

Доказ: Изјава директора Народне библиотеке „Раде Драинац“ Прокупље од 20.11.2020. године.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. децембар 2020. године