



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА ЈАВНЕ БИБЛИОТЕКЕ ВУК КАРАЏИЋ АЛЕКСИНАЦ  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1766/2014-04  
Београд, 15. децембар 2014. године**

## **САДРЖАЈ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза .....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања .....	3
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	5
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНЕ БИБЛИОТЕКЕ ВУК КАРАЏИЋ АЛЕКСИНАЦ.....	9

## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

### **ЈАВНА БИБЛИОТЕКА ВУК КАРАЏИЋ АЛЕКСИНАЦ**

#### ***1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза Јавне библиотеке Вук Караџић Алексинац***

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавне библиотеке Вук Караџић Алексинац (у даљем тексту: Библиотека) у делу који се односи на расходе и издатке, у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Алексинац за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

#### ***Одговорност руководства за приказ***

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом Библиотеке, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода, издатака и обавеза према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup> и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>7</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање приказа расхода, издатака и обавеза које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### ***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о приказу расхода, издатака и обавеза. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја, који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени расходи, издаци и обавезе не садрже материјално значајне погрешне исказе.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2005 и 54/2007

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013-испр.

<sup>4</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

<sup>5</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

<sup>6</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 51/2007 и 14/2008 – испр.

<sup>7</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013-испр. и 106/2013

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивању и обелодањивањима датим у приказу расхода и издатака. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у приказу, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију приказа, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације приказа.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

### ***Основа за изражавање мишљења са резервом***

У приказу расхода, издатака и обавеза Библиотеке, део расхода и издатака је више исказан за најмање 15 хиљада динара и мање исказан за најмање исти износ у односу на налаз ревизије.

Стање евиденције се не слаже у износу од 3.724 хиљаде динара са стањем на систему Управе за трезор, што указује на ризик од нетачног стања комплетне рачуноводствене евиденције.

### ***Мишљење са резервом***

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ расхода, издатака и обавеза имају питања наведена у пасусу **Основа за изражавање мишљења са резервом**, наведени приказ Јавне библиотеке Вук Караџић за 2013. годину, истинито и објективно приказује расходе, издатке и обавезе на дан 31.12.2013. године, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог извештаја.*

## ***2. Извештај о ревизији правилности пословања***

Извршили смо ревизију правилности пословања Библиотеке која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, у делу који се односи на приказ расхода, издатака и обавеза за 2013. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Поред одговорности за припрему и презентовање приказа расхода, издатака и обавеза, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода и издатака, буду усклађене са прописима који их уређују.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода, издатака и обавеза описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у приказу расхода и издатака, по свим материјално значајним питањима, у складу са

прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су прикази расхода, издатака и обавеза у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за негативно ревизијско мишљење.

#### ***Основа за изражавање негативног мишљења за ревизију правилности пословања***

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза и правилности пословања, Јавна библиотека Вук Караџић је за 2013. годину створила обавезе у износу од најмање 2.574 хиљаде динара, и то: незаконито у износу од 595 хиљада динара; за намене које нису одобрене финансијским планом у износу од 20 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у износу од 42 хиљаде динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 923 хиљаде динара; за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 994 хиљаде динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза и правилности пословања, примљено је 103 хиљаде динара, што није предвиђено финансијским планом.

#### ***Негативно мишљење***

**Према нашем мишљењу, услед значаја чињеница описаних у пасусу Основа за изражавање негативног мишљења за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода, издатака и обавеза Јавне библиотеке Вук Караџић за 2013. годину, нису у значајној мери усклађене са прописима који их уређују.**

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог извештаја.*

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије  
Макензијева 41  
11000 Београд  
Србија**

**15. децембар 2014. године**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

## **САДРЖАЈ**

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака и обавеза.....	7
2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака и обавеза.....	7
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	7
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	8
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије... ..	8

### **1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака и обавеза**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза и правилности пословања Јавне библиотеке Вук Караџић за 2013. годину, део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији и то:

1. Економска класификација - део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од најмање 15 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од најмање 15 хиљада динара.
2. Стање евиденције се не слаже у износу од 3.724 хиљаде динара са стањем на систему Управе за трезор, што указује на повећани ризик од нетачног, неуредног и неажурног стања комплетне рачуноводствене евиденције.

### **2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода и издатака**

За утврђене неправилности у ревизији, одговорним лицима Јавне библиотеке Вук Караџић препоручујемо да:

1. расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;
2. обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије; у складу са прописима обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

### **3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза и правилности пословања, Јавна библиотека Вук Караџић за 2013. годину је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 2.574 хиљаде динара и то:

1. извршила расходе у износу од најмање 595 хиљада динара, преносом средстава са текућег рачуна Библиотеке на лични текући рачун лица које је обављало књиговодствене послове за потребе Библиотеке;
2. извршила расходе у износу од 20 хиљада динара, за намену која није предвиђена финансијским планом, за пренос средстава Центру за културу и уметност;



3. преузела обавезу и извршила расходе у износу од најмање 42 хиљаде динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, за услуге информисања и за стручне услуге;

4. преузела обавезе и извршила расходе у износу од 923 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке;

5. преузела веће обавезе у укупном износу од 994 хиљаде динара у односу на одобрену апропријацију: 411000-плате, додаци и накнаде у износу од 839 хиљада динара и 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 155 хиљада динара, за плату за децембар 2013. године.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза и правилности пословања Библиотеке за 2013. годину:

6. примила је од Центра за културу и уметност износ од 103 хиљаде динара, што није предвиђено финансијским планом.

#### **4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За утврђене неправилности одговорним лицима Јавне библиотеке Вук Караџић препоручујемо да:

1. онемогуће незаконито присвајање буџетских средстава;
2. буџетска средства користе за намене које су одобрене финансијским планом;
3. расходе и издатке извршавају на основу валидних рачуноводствених исправа;
4. не даје се препорука за неправилност описану у подтачки 4. тачке 3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања, јер су исте откљоњене, што је описано у тачки 5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије, подтачка 1;
5. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације;
6. остварују приходе који су предвиђени финансијским планом.

#### **5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

Јавна библиотека Вук Караџић у 2014. години је:

1. спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку књига.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Јавна библиотека „Вук Караџић“ Алексинац дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАКА И  
ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНЕ БИБЛИОТЕКЕ  
ВУК КАРАЏИЋ АЛЕКСИНАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ**

Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	11
2.	Текући расходи	11
2.1.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	11
2.2.	Стални трошкови, група 421000	12
2.3.	Услуге по уговору, група 423000	12
3.	Издаци	14
3.1.	Машине и опрема, група 512000	14
3.2.	Нематеријална имовина, група 515000	14
4.	Обавезе	16

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Алексинац је Одлуком број 011/27 од 29.05.1995. године о оснивању установа у области културе, основала Библиотеку „Вук Караџић“ у Алексинцу. На седници одржаној дана 12.02.2002. године, донет је Статут број 42. Скупштина општине Алексинац је на седници од 29.08.2002. године донела Решење број: 022-5 о давању сагласности на Статут Библиотеке „Вук Караџић“ број: 42 од 12.02.2002. године. Последња измена Статута је од 07.12.2011. године.

Управни одбор Јавне библиотеке „Вук Караџић“ на седници од 27.02.2013. године донео је Одлуку број 75 о прихватању Извештаја о раду и извештаја о реализацији финансијског плана за 2013. годину.

Седиште Јавне библиотеке „Вук Караџић“ је у Алексинцу, улица Књаза Милоша број 161. Матични број је 017029371. Порески идентификациони број је 100304998. Текући рачун број 840-575664-27 за средства буџета, а број 840-575668-15 за средства из сопствених прихода, код Управе за трезор.

Основна делатност је 91.01 Библиотека и архива.

У 2013. години у Библиотеци је било 16 запослених на неодређено време.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

## 2. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја Библиотеке, извршен је увид у следеће расходе:

### 2.1. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.

у хиљадама динара

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Библиотека	137	137	137	137	100	100

Исказан је расход за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 137 хиљада динара на терет буџета општине.

Извршен је расход за посебне резултате рада у износу од 107 хиљада динара, сходно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину. Директор Библиотеке донео је Одлуку број 01-01 од 09.01.2013. године којом је предвиђено да се радницима исплати на име Божићне новчане награде износ од по четири хиљаде динара. Награду је примило 16 радника. Председник општине донео је Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 400-18 од 10.01.2013. године којим се одобравају

средства Библиотеци у износу од 107 хиљада динара за исплату Божићних награда за запослене раднике.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

## 2.2. Стални трошкови - група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

у хиљадама динара

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Библиотека	1.870	1.870	1.547	1.547	83	100

Исказано је извршење у укупном износу од 1.547 хиљада динара и то на терет буџета општине за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 281 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 685 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 42 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 189 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 79 хиљада динара и закуп имовине и опреме у износу од 271 хиљаде динара.

Закуп имовине и опреме - Исказан је расход у износу од 271 хиљаде динара.

Веће Савеза синдиката, као закуподавац, и Библиотека, као купац, закључили су дана 15.06.2012. године Уговор број 16 о закупу пословног простора. Чланом 1. регулисано је да је закуподавац власник пословног простора који се налази у згради Дома синдиката у Алексинцу, у улици Књаза Милоша број 155 на другом спрату зграде а који се састоји од три канцеларије, ходника и два мокра чвора и који је укупне површине 100м<sup>2</sup>. Чланом 2. је регулисано да закуп траје 10 година и да почиње да тече од 01.07.2012. године. Чланом 3. купац се обавезује да плаћа месечну закупнину закуподавцу у износу од 200 еура у динарској противвредности рачунајући по средњем курсу на дан исплате.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да се из средстава буџета општине плаћају трошкови закупа пословног простора за потребе библиотеке, а Општина поседује пословне просторе који нису издати и које нико не користи.

## 2.3. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

у хиљадама динара

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Библиотека	640	640	634	619	97	98

Исказан је расход у износу од 634 хиљаде динара, од којих 413 хиљада динара из средстава буџета, а 221 хиљада динара из сопствених средстава и то за: административне услуге у износу од 150 хиљада динара, компјутерске услуге у износу

од 55 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 18 хиљада динара, услуге информисања у износу од 81 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 89 хиљада динара, репрезентацију у износу од 120 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 121 хиљаде динара.

Услуге информисања – Исказан је расход у износу од 81 хиљаде динара из буџета општине.

Извршено је плаћање по профактури број 0239/13 од 13.11.2012. године Редакцији Телеком РС Нови Сад на име објављивања делатности Библиотеке и набавке пословне публикације Привредних субјеката РС у износу од 20 хиљада динара.

По рачуну број 33/2 од 18.02.2013. године Штампарске радионице „Тахограф плус“ пр Трњане, извршена је набавка карти књига и приступница у износу од 15 хиљада динара.

Рачун број 44 од 05.06.2013. године „Медивест КТ“ доо Ниш, по коме је извршен расход у износу од 15 хиљада динара на име услуге штампе каталога, није оверен од стране одговорног лица.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Евидентиран је расход у износу од 35 хиљада динара и то на име објављивања података о делатности Библиотеке и набавке пословне публикације Привредних субјеката Републике Србије у износу од 20 хиљада динара и на име услуге штампања каталога у износу од 15 хиљада динара, без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 15 хиљада динара на име набавке карти књига и приступница уместо на групи 426000 – материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Стручне услуге – Исказан је расход у износу од 89 хиљада динара из буџета општине.

На основу Уговора број 259 од 18.12.2012. године, закљученог са Агенцијом за пружање услуга у области безбедности и здравља на раду, заштите од пожара и екологије „Безбедност ДС“ пр Алексинац, по испостављеним рачунима, пренето је из буџета општине 45 хиљада динара и исти износ је плаћен пружаоцу услуге. Датуми плаћања добављачу и преноса средстава из буџета су различити, на пример средства у износу од 3.500 динара пренета су из буџета општине дана 15.05.2013. године а обавеза је измирена, према стању и кретању средстава на текући рачун, дана 13.06.2013. године. Дана 23.09.2013. године из буџета општине је пренето седам хиљада динара на име накнаде за два месеца, по рачунима број 06/13-7 за јули и број 06/13-8 за август месец, а са рачуна је плаћена накнада за један месец дана 26.09.2013. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је евидентиран расход у износу од седам хиљада динара на име накнаде за услуге безбедности без

валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде валидне рачуноводствене исправе за сваки расход из буџета.**

**Репрезентација** - Исказан је расход у износу од 120 хиљада динара од чега је 64 хиљаде динара из буџета општине, а 56 хиљада динара из осталих извора.

На ревидираним рачунима: број 179 од 24.05.2013. године Угоститељске радње „Беле зоре“ пр Житковац у износу од 29 хиљада динара и број 30/13 од 27.06.2013. године Угоститељске радње „Хогар“ пр Алексинац у износу од 12 хиљада динара, потврђено је извршење услуге од стране одговорног лица. Укупно пренета средства из буџета општине износе 64 хиљаде динара и искоришћена су на име обавеза за репрезентацију.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно евидентиран расход у износу од 29 хиљада динара на име угоститељских услуга уместо на синтетичком конту 423600 – услуге за домаћинство и угоститељство, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

### 3. Издаци

Издаци се састоје од издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

Класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја Библиотеке, извршен је увид у следеће издатке:

#### 3.1. Машине и опрема, група 512000

Група конта 512000 садржи синтетичка конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за очување животне средине, опрема за образовање, науку, културу и спорт и опрема за јавну безбедност.

у хиљадама динара

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Библиотека	450	450	378	378	84	100

Исказан је издатак у износу од 378 хиљада динара од кога је ревидиран издатак за набавку намештаја у износу од 207 хиљада динара. Општинска управа је пренела средства са економске класификације 512211 у износу од 207 хиљада динара. Код Управе за трезор плаћање је извршено са исте економске класификације у истом износу.

#### 3.2. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 - садржи синтетички конто нематеријална имовина.

у хиљадама динара

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Библиотека	1.100	1.100	945	945	86	100

Исказан је издатак у износу од 945 хиљада динара и то 22 хиљаде динара за набавку компјутерског софтвера и 923 хиљаде динара за набавку књига.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да није спроведен поступак јавне набавке за набавку књига у износу од 923 хиљаде динара, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. У 2014. години Библиотека је књиге набавила у поступку јавне набавке мале вредности.

#### **У даљем поступку ревизије утврђено је:**

- Са текућег рачуна Библиотеке на лични текући рачун лица које је обављало књиговодствене послове за потребе Библиотеке без накнаде, извршен је пренос износа од 595 хиљада динара. Према изводу текућег рачуна, утврдили смо да је у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године пренето 330 хиљада динара (на текући рачун код „АИК банка“ ад Ниш износ од 87 хиљада динара и на текући рачун код „Ванса Интеза“ ад Београд износ од 243 хиљаде динара), док је у периоду од 01.01.2014. године до 30.09.2014. године пренето 265 хиљада динара (на текући рачун код „АИК банка“ ад Ниш износ од 65 хиљада динара и на текући рачун код „Ванса Интеза“ ад Београд износ од 200 хиљада динара). Наведена исплата у износу од 595 хиљада динара извршена је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- На налозима за пренос средстава на лични текући рачун напред наведеног физичког лица су наведене економске класификације: 423599-остале стручне услуге, 423911-остале опште услуге, 424221-услуге културе, 425117-електричне инсталације.
- Библиотека је у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године пренела износ од 20 хиљада динара Центру за културу и уметност. У поступку ревизије нисмо се уверили да је Библиотека имала обавезе према наведеној установи за наведени расход, што је супротно члану 54. и 58. Закона о буџетском систему.
- Библиотека је у периоду од 01.01.2013. године до 30.09.2014. године примила средства у износу од 103 хиљаде динара од Центра за културу и уметност. У поступку ревизије нисмо се уверили да је Библиотека имала потраживања од наведене установе.
- На основу Извештаја Сектора за подршку ревизији, Службе за ИТ о прегледу евиденције извршења буџета у Библиотеци за 2013. годину утврђено је да се упоређењем евиденције из Управе за трезор и извештаја о извршењу буџета из главне књиге субјекта ревизије, преузимањем података у формату XML и XLS, евиденција не слаже у апсолутном износу од 3.723.940,75 динара, да није усклађена и не може бити поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција.
- Стање евиденције указује на повећани ризик од нетачног, неуредног и неажурног стања комплетне рачуноводствене евиденције.

***Препоручује се одговорним лицима да онемогуће незаконито присвајање буџетских средстава, обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, интерним и другим прописима уреде***



**организацију и функционисање и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.**

**4. Обавезе**

У Билансу стања Библиотека је исказала обавезе у износу од 207 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Нисмо се уверили у истинитост исказаних обавеза у пословним књигама.
- На појединим апропријацијама преузете су обавезе у већем износу од одобрених буџетом чиме је поступљено супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то:

-На апропријацији 411000-Плате, додаци и накнаде запослених, Библиотека је имала одобрена средства буџетом за 2013. годину у износу од 10.820 хиљада динара (за 12 плата). Исказано је извршење у износу од 10.742 хиљаде динара (за 12 исплата и то од плате за децембар 2012. године закључно са платом за новембар 2013. године), тако да је остао неутрошен износ од 78 хиљада динара. Преузете су обавезе за плату за децембар 2013. године у износу од 917 хиљада динара, што је за 839 хиљада динара више од одобрене апропријације.

-На апропријацији 412000-Социјални доприноси на терет послодавца, Библиотека је имала одобрена средства буџетом за 2013. годину у износу од 1.940 хиљада динара (за 12 плата). Исказано је извршење у износу од 1.931 хиљаде динара (за 12 исплата и то од плате за децембар 2012. године закључно са платом за новембар 2013. године), тако да је остао неутрошен износ од девет хиљада динара. Преузете су обавезе за социјалне доприносе за плату за децембар 2013. године у износу од 164 хиљаде динара, што је за 155 хиљада динара више од одобрене апропријације.

Приказ одобрених и извршених апропријација и преузетих обавеза по рачунима и уговорима дат је у следећој табели:

Група конта	опис	Библиотека "Вук Караџић"
<b>411</b>	Укупна апропријација	10.820
	Исказано извршење	10.742
	<b>разлика 1</b>	<b>78</b>
	обавезе по рачунима	917
	обавезе по уговорима	0
	<b>разлика 2</b>	<b>-839</b>
<b>412</b>	Укупна апропријација	1.940
	Исказано извршење	1.931
	<b>разлика 1</b>	<b>9</b>
	обавезе по рачунима	164
	обавезе по уговорима	0
	<b>разлика 2</b>	<b>-155</b>
<b>413</b>	Укупна апропријација	340
	Исказано извршење	207
	<b>разлика 1</b>	<b>133</b>
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	<b>разлика 2</b>	<b>133</b>
<b>414</b>	Укупна апропријација	205
	Исказано извршење	163
	<b>разлика 1</b>	<b>42</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза и правилности пословања  
Јавне библиотеке Вук Караџић Алексинац за 2013. годину*

	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	<b>разлика 2</b>	<b>42</b>
<b>416</b>	Укупна апропријација	137
	Исказано извршење	137
	<b>разлика 1</b>	<b>0</b>
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	<b>разлика 2</b>	<b>0</b>
<b>421</b>	Укупна апропријација	1.870
	Исказано извршење	1.547
	<b>разлика 1</b>	<b>323</b>
	обавезе по рачунима	62
	обавезе по уговорима	0
	<b>разлика 2</b>	<b>261</b>
<b>422</b>	Укупна апропријација	220
	Исказано извршење	218
	<b>разлика 1</b>	<b>2</b>
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	<b>разлика 2</b>	<b>2</b>
<b>423</b>	Укупна апропријација	640
	Исказано извршење	634
	<b>разлика 1</b>	<b>6</b>
	обавезе по рачунима	3
	обавезе по уговорима	0
	<b>разлика 2</b>	<b>3</b>
<b>424</b>	Укупна апропријација	150
	Исказано извршење	93
	<b>разлика 1</b>	<b>57</b>
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	<b>разлика 2</b>	<b>57</b>
<b>425</b>	Укупна апропријација	550
	Исказано извршење	445
	<b>разлика 1</b>	<b>105</b>
	обавезе по рачунима	17
	обавезе по уговорима	0
	<b>разлика 2</b>	<b>88</b>
<b>426</b>	Укупна апропријација	550
	Исказано извршење	520
	<b>разлика 1</b>	<b>30</b>
	обавезе по рачунима	27
	обавезе по уговорима	0
	<b>разлика 2</b>	<b>3</b>
<b>482</b>	Укупна апропријација	65
	Исказано извршење	48
	<b>разлика 1</b>	<b>17</b>
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0

	<b>разлика 2</b>	<b>17</b>
<b>511</b>	Укупна апропријација	110
	Исказано извршење	89
	<b>разлика 1</b>	<b>21</b>
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	<b>разлика 2</b>	<b>21</b>
<b>512</b>	Укупна апропријација	450
	Исказано извршење	378
	<b>разлика 1</b>	<b>72</b>
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	<b>разлика 2</b>	<b>72</b>
<b>515</b>	Укупна апропријација	1.100
	Исказано извршење	945
	<b>разлика 1</b>	<b>155</b>
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	<b>разлика 2</b>	<b>155</b>

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да информациони систем онемогући креирање обавезе и прихватање захтева за плаћање или трансфер изнад одобрених апропријација, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.*