



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „ЂУРА ЈАКШИЋ“
СРПСКА ЦРЊА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2029/2014-04
Београд, 03. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ:

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња..... 3

1. Извештаја о ревизији приказа расхода, имовине и обавеза Народне Библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње 3

2. Извештај о ревизији правилности приказа расхода, имовине и обавеза Народне Библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње 4

прилог I - Кључне неправилности и препоруке

Прилог II - Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода, имовине и обавеза Народне Библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња

1. Извештај о ревизији приказа расхода, имовине и обавеза Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње

Извршили смо ревизију приказа расхода, имовине и обавеза, Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нова Црња за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за приказ

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом, Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода, имовине и обавеза, у складу са Законом о буџетском систему⁵, Уредбом о буџетском рачуноводству⁶, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање приказа расхода, имовине и обавеза које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о приказу расхода, имовине и обавеза. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) 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 приказ расхода, имовине и обавеза не садржи материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у приказу расхода, имовине и обавеза. 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.

¹ „Сл. гласник“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник“, бр. 10/2005 и 54/2007

³ („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁷ („Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.)

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

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, имовине и обавеза Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње, део расхода и издатака је више исказан за 82 хиљаде динара и мање за 82 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања Народне библиотеке „Ђура Јакшић“, из Српске Црње.

У финансијском извештају Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње, Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности:

- вредност зграда и грађевинских објекта је исказана у износу од 707 хиљада динара више, у односу на податке евидентиране у главној књизи;
- вредност опреме је исказана у износу од 7.310 хиљада динара више, у односу на податке евидентиране у главној књизи;
- мање су исказане обавезе: за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 297 хиљада динара, за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 53 хиљаде динара и према добављачима у износу од 67 хиљада динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, расходи, имовина и обавезе Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње, за 2013. годину, су приказани истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прологу II који су саставни део овог Извештаја

2. Извештај о ревизији правилности приказа расхода, имовине и обавеза

Извршили смо ревизију правилности пословања Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње у делу који се односи на приказ расхода, имовине и обавеза за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања приказа

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода, имовине и обавеза, описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у приказу расхода, имовине и обавеза, 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 у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање мишљења са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напомена уз ревизорски извештај, Народна библиотека „Ђура Јакшић“ из Српске Црње је исказала обавезе у износу од најмање 836 хиљада динара, и то: за расходе у износу од 814 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима; без валидне (веродостојне) документације у износу од 22 хиљаде динара.

Мишљење са резервом на правилност пословања

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода, имовине и обавеза Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње за 2013. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу 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**

03. децембар 2014. године

ПРИЛОГ - I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-2029/2014-04
Београд, 03. децембар 2014. године

С а д р ж а ј:

| | |
|--|----------|
| 1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, имовине и обавеза..... | 3 |
| 2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, имовине и обавеза | 3 |
| 3) Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода, имовине и обавеза | 3 |
| 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа расхода, имовине и обавеза | 4 |

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, имовине и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај приказа расхода, имовине и обавеза део имовине и обавеза није правилно исказан и то:

1. Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани: у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 82 хиљаде динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 82 хиљаде динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње за 2013. годину.

2. у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2013. године Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње вредност зграда и грађевинских објекта је исказана у износу од 707 хиљада динара више, у односу на податке евидентиране у главној књизи;

3. у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2013. године Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње вредност опреме је исказана у износу од 7.310 хиљада динара више у односу на податке евидентиране у главној књизи;

4. Народна библиотека „Ђура Јакшић“ из Српске Црње је у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2013. године мање је исказала обавезе: за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 297 хиљада динара, за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 53 хиљаде динара и према добављачима у износу од 67 хиљада динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, имовине и обавеза

Одговорним лицима Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње препоручујемо:

1. да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;
2. и 3. да податке у финансијским извештајима попуњавају на основу података евидентираних у главној књизи буџетског корисника.
4. да обавезе: за плате, додатке и накнаде запослених, за социјалне доприносе на терет послодавца и према добављачима евидентирају у главној књизи и искажу у Билансу стања на дан 31.12.2013.године.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода, имовине и обавеза

Као што је наведено у Напомена уз ревизорски извештај, Народна библиотека „Ђура Јакшић“ из Српске Црње је створила обавезе у износу од најмање 836 хиљада динара, и то:

1. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 814 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима: (1) је исплатила плате, додатке и накнаде запосленим лицима за 72 хиљаде динара, више него што је обрачунато правилном применом коефициената за обрачун плата утврђеним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (2.1.); (2) је извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 13 хиљада динара (2.2.); (3) је преузела обавезе и извршавала расход за трошак репрезентације у износу од 288 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (2.6.); (4) је преузела обавезе и извршила расходе за исплату накнаде по основу уговора о делу за обављање послова који су у оквиру делатности послодавца (послови издавања књига, припремања књижног фонда за ревизију и сређивање библиотечке грађе) у износу од 164 хиљаде динара (2.6.); (5) Пре плаћања уговорене накнаде по основу закључених уговора о делу у износу од 255 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и о томе састављала записник о примопредаји посла или издавана писана потврда о пријему завршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге као пословног догађаја (2.6.); (6) је извршавала расход за набавку мушког одела, три мушке кошуље и две кравате као службене одеће у износу од 22 хиљаде динара без претходно преузете обавезе доношењем акта којим се уређује право запослених на службену одећу (2.8.);

2. преузела обавезе и извршила расходе у износу од 22 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, рачуноводствене исправе у износу од 22 хиљаде динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену (2.8.).

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње:

3. је преузела и платила обавезе у износу од 470 хиљада динара, из сопствених средстава и из средстава директно добијених од Покрајине и Републике а да за исте није поднела захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора (2.3. и 2.5.).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа расхода, имовине и обавеза

Одговорним лицима Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње препоручујемо:

1. да су дужни да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано и да обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти ;
2. да плаћање из буџета врше на основу веродостојне рачуноводствене документације; да евидентирање пословних промена врше на основу исправа које морају бити потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица

одговорног за насталу пословну промену и други догађај и да иста мора бити достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја; да се расходи евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем;

За другу тачку неправилности одговорним лицима Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње препоручујемо да:

3. за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, подносе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора;

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Народна библиотека „Ђура Јакшић“ из Српске Црње 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, ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКА „БУРА ЈАКШИЋ“
СРПСКА ЦРЊА**

**Број: 400-2029/2014-04
Београд, 03. децембар 2014. године**

Садржај:

| | |
|---|----|
| НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ | 5 |
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије | 5 |
| 2. Текући расходи | 5 |
| 2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група- 411000 | 5 |
| 2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група- 412000..... | 6 |
| 2.3. Социјална давања запосленима- група 414000 | 7 |
| 2.4. Стални трошкови – конто 421000 | 8 |
| 2.5. Трошкови путовања – конто 422000 | 8 |
| 2.6. Услуге по уговору – група 423000 | 9 |
| 2.7. Специјализоване услуге – група 424000..... | 10 |
| 2.8. Материјал – група конта 426000 | 11 |
| 3. Биланс стања | 12 |
| 3.1. Актива | 12 |
| 3.1.1.Зграде у грађевински објекти (011100)..... | 12 |
| 3.1.2.Опрема (011200)..... | 12 |
| 3.2. Пасива | 13 |
| 3.2.1.Обавезе..... | 13 |
| 3.2.1.1.Обавезе за плате и додатке (231000)..... | 13 |
| 3.2.1.2. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000). | 13 |
| 3.2.1.3. Обавезе према добављачиима у земљи (252100)..... | 13 |

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Нова Црња је на седници 26.05.1992 године донела Одлуку о основању Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње. Оснивач установе је скупштина општине. Матични број: Народна библиотека „Ђура Јакшић“ 08115591, ПИБ: 101595918.

Делатност библиотеке је обављање библиотечких послова у складу са Законом, Статутом и другим општим актима у седишту библиотеке. Органи библиотеке су: Директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

Народна библиотека „Ђура Јакшић“ налази се у Српској Црњи и има своја четири огранка у Александрову, Новој Црњи, Војвода Степи и Радојеву. Народна библиотека броји осам запослених лица и то : три лица са пуним радним временом и три лица са пола радног времена (уговор о раду на неодређено време), једно постављено лице (уговор о раду на одређено време) и једно лице (уговор о делу). У сваком од огранака ради по један књижник, а један библиотекар запослен је у Библиотеци у Српској Црњи и надлежан је за све огранке.

Укупан књижни фонд библиотеке (заједно са огранцима) броји око 45.000 наслова. Евиденција књижног фонда води се у инвентарним књигама, као и у електронској бази података. Сваки од огранака води своју књигу инвентара и електронски каталог. У библиотеци у Српској Црњи постоји обједињена електронска база података за све огранке. Евиденција невраћених књига доступна је преко чланских карата корисника, као и преко електронске базе података. Градска библиотека „Жарко Зрењанин“ из Зрењанина обавља матичне послове над библиотеком „Ђура Јакшић“ из Српске Црње.

2. Текући расходи

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група- 411000

Група 41100 - Плате, додаци и накнаде запослених садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнада штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

У хиљадама динара

| р б | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-----|--|---------------|-----------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња | 3.229 | 3.359 | 3.359 | 3.359 | 100 | 100 |
| | Укупно Општина 411000 | 49.040 | 49.300 | 48.964 | 48.964 | 99 | 100 |

Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња, индиректни корисник буџета општине Нова Црња, на име плата, додатака и накнада у 2013. години је евидентиран износ од 3.359 хиљада динара. Евидентирана је исплаћена зарада запосленима у износу од 3.328 хиљада динара, за седам седам запослених лица за месец децембар 2012. године и за једанаест месеци за 2013. годину, закључно са новембром за 2013. годину. Обрачун зарада је извршен применом основица утврђеним закључцима Владе Републике Србије број: 121-7111/2012 од 25.10.2012. године; 121-3367/2013 од

23.04.2013. године и 121-9024/2013 године. У поступку ревизије је утврђено да једно запослено лице има увећан основни коефицијент за 2,20 коефицијента на основу обављања послова у музеју-спомен кући „Ђуро Јакшић“. Народна библиотека је на основу Уговора о пословној сарадњи, закљученим, дана 21.02.2013. године, са Спортско-културно-туристичким центром „Ђура Јакшић“ Српска Црња. Уговорено је да Народна библиотека користи просторије Музеја на којим Спортско културно-туристички центар „Ђура Јакшић“ Српска Црња, има право коришћења уз обавезу Народне библиотеке да обезбеди лице које ће се старати о раду Музеја-организовањем: изложби, трибина, предавања, књижевних вечери, дочекивањем екскурзија и др. На основу наведеног уговора запосленом у Народној библиотеци основни уговор је увећан за 2,2 коефицијента. Чланом 3*. тачка 6. Уредбе за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама је прописано да установе из области културе на основу руковођења могу увећати основни коефицијент. Запослени коме је увећан основни коефицијент распоређен је на послове књижничара. Не постоји правни основ за увећање коефицијента за радно место књижничара. По налогу ревизије Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња, је извршила прерачун зарада за 2013. годину за запосленог коме је увећан основни коефицијент. На основу извршеног прерачуна утврђено је да је зарада у бруто износу више обрачуната и исплаћена више за 72 хиљаде динара, у односу на правилну примену коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња, применом увећаних коефицијената у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, више обрачунала и исплатила бруто износ од 72 хиљаде динара, што је супротно члану 1. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Ђуро Јакшић“ Српска Црња да се обрачун плата запосленима врши на основу прописаних коефицијената Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група- 412000

Група 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта, на којима се књиже социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленима по другом основу.

У хиљадама динара

| р б | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-----|--|--------------|-----------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња | 574 | 596 | 596 | 596 | 100 | 100 |
| | Укупно Општина 412000 | 8.668 | 8.730 | 8.173 | 8.173 | 94 | 100 |

Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња, индиректни корисник буџета општине Нова Црња, на име социјалних доприноса на терет послодавца у 2013. години је евидентиран износ од 596 хиљада динара. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. У поступку ревизије је утврђено да је Народна библиотека због увећаног основног коефицијента једном запосленом лицу више обрачунала и уплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13 хиљада динара, и то: допринос за пензијско инвалидско осигурање у износу од осам хиљада динара; допринос за здравствено осигурање у износу од четири хиљаде динара и допринос на незапосленост у износу од једне хиљаде динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Да је Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња, применом увећаних коефицијената за обрачун и исплату зарада запосленом лицу у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, више обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13 хиљада динара, што је супротно члану 1. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Ђуро Јакшић“ Српска Црња да се обрачун плата запосленима врши на основу прописаних коефицијената Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да се на тако обрачунате плате врши обрачун социјалних доприноса на терет послодавца.

2.3. Социјална давања запосленима- група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

У хиљадама динара

| Р Б | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|----------------------------------|------------|--------------------|----------------------|-------------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | Народна библиотека „Ђура Јакшић“ | 223 | 223 | 630 | 630 | 283 | 100 |
| | Укупно општина-414000 | 934 | 934 | 1.103 | 1.103 | 118 | 100 |

Народна библиотека „Ђура Јакшић“. На конту 414-Социјална давања запосленим исказани су расходи у износу од 630 хиљада динара, од којих се на средства пренета из буџета односи 223 хиљаде динара а на средства из осталих извора 407 хиљада динара. За расходе боловања преко 30 дана издвојено је 407 хиљада динара, отпремнина код одласка у пензију 183 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запослених или члана уже породице у износу од 40 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011

- Одлуком о буџету општине Нова Црња за 2013. годину у оквиру функције 820-Култура, на позицији 53 - социјална давања запосленим-отпремнине, планирана су средства у износу од 223 хиљаде динара. Увидом у Завршни рачун Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње, Извештај о извршењу буџета за 2013. годину, образац број пет, утврђено је да је расходе социјалних давања запосленим Народна библиотека „Ђура Јакшић“ из Српске Црње остварила у износу од 630 хиљада динара. Средства за социјална давања запосленим-отпремнине, Народна библиотека „Ђура Јакшић“ из Српске Црње је обезбедила из осталих извора у износу од 407 хиљада динара, али за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације. Поступајући на тај начин Народна библиотека „Ђура Јакшић“ из Српске Црње није поступила у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора.

2.4. Стални трошкови – конто 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови

| р б | Организациона јединица | Ребала нс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|----------------------------------|---------------|--------------------|----------------------|-------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Народна библиотека „Ђура Јакшић“ | 225 | 232 | 232 | 232 | 100 | 100 |
| | Укупно општина-421000 | 22.451 | 20.382 | 22.666 | 22.666 | 111 | 100 |

Народна Библиотека „Ђура Јакшић“. На конту 421000- Стални трошкови индиректног корисника Народне библиотеке исказани су расходи у укупном износу од 232 хиљаде динара и то на следећим субаналитичким контима: трошкови платног промета у износу од 70 хиљада динара, природног гаса од 99 хиљада динара, услуге водовода и канализације од три хиљаде динара, одвоза отпада у износу од 16 хиљада динара, телефона, телекса и телефакса од 14 хиљада динара, интернета и слично од 19 хиљада динара, услуге мобилног телефона од седам хиљада динара, поште од две хиљаде динара и осигурања у износу од две хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

2.5. Трошкови путовања – конто 422000

Група 422000- Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранству, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

| р б | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|----------------------------------|----------|--------------------|----------------------|-------------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | Народна Библиотека „Ђура Јакшић“ | 10 | 10 | 73 | 73 | 730 | 100 |

| | | | | | | |
|-----------------------|-------|-------|-------|-------|----|----|
| Укупно општина-422000 | 1.235 | 1.261 | 1.157 | 1.137 | 90 | 98 |
|-----------------------|-------|-------|-------|-------|----|----|

Народна библиотека“ Ђура Јакшић“ из Српске Црње. На конту овом 422000-Трошкови путовања, евидентирани су расходи у укупном износу од 73 хиљаде динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- У Одлуци о буџету општине Нова Црња за 2013. годину, на позицији 55 у оквиру функције 820 -Услуге културе планирани су расходи за трошкове путовања у износу од десет хиљада динара а извршени су у износу од 73 хиљаде динара. Накнаду расхода за трошкове путовања НБ „ Ђура Јакшић“ обезбедила је из осталих извора у износу од 63 хиљаде динара, али за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације. На тај начин, НБ „ Ђура Јакшић“ није поступила у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима НБ „ Ђура Јакшић“ да се захтевом обрате органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације када остваре наменски или сопствени приход у већем износу од планираног за извршавање расхода и издатака из тих увећаних извора.

2.6. Услуге по уговору – група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|---|----------------|-----------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | <i>Народна библиотека „Ђура Јакшић“</i> | 2.033 | 2.033 | 1.990 | 1.908 | 94 | 96 |
| | УКУПНО Општина- 423000 | 108.344 | 109.297 | 95.143 | 70.005 | 64 | 74 |

Народна библиотека „Ђура Јакшић“: На групи конта 423000 Услуге по уговору код Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ евидентирани су расходи у износу од 1.990 хиљада динара који се састоје од: административних услуга у износу од 116 хиљада динара; компјутерских услуга у износу од 18 хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од две хиљаде динара; услуга информисања у износу од 28 хиљада динара; стручних услуга у износу од 35 хиљада динара; услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 29 хиљада динара; репрезентације у износу од 485 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.277 хиљада динара.

Репрезентација (конто 423711) евидентирани су расходи за извођење представе Народног позоришта из Кикинде и угоститељске услуге у укупном износу од 559 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Народна библиотека „Ђура Јакшић“ извршавала је трошак репрезентације у износу од 288 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

- Народна библиотека „Ђура Јакшић“ није општим актом уредила право на коришћење и начин коришћења репрезентације, укључујући и коришћење угоститељских услуга као трошка репрезентације.
- Расходи за извођење представе Народног позоришта из Кикинде који су евидентирани на синтетичком конту 423700 Репрезентација евидентирани су више за износ од 82 хиљаде динара, док су расходи на синтетичком конту 424200 Услуге образовања, културе и спорт евидентирани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ да општим актом уреди право на коришћење и начин коришћења репрезентације, укључујући и коришћење угоститељских услуга као трошка репрезентације; да се расходи и издаци евидентирају у складу са контним планом за буџетски систем.

Остале опште услуге (конто- 4239119) евидентирани су расходи за одржавање изложбе слика, одржавање књижевне вечери и промоција књиге са припадајућим порезима и доприносима и припреме за Липарске вечери у укупном износу од 1.185 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Народна библиотека „Ђура Јакшић“ преузела је обавезе и извршила расходе за исплату накнаде по основу уговора о делу за обављање послова који су у оквиру делатности послодавца (послови издавања књига, припремања књижног фонда за ревизију и сређивање библиотечке грађе) у износу од 164 хиљаде динара што је супротно члану 199. Закона о раду којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Пре плаћања уговорене накнаде по основу закључених уговора о делу у износу од 255 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и о томе састављала записник о примопредаји посла или издавана писана потврда о пријему завршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ да не закључују уговоре о делу за обављање послова у оквиру делатности; да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.

2.7. Специјализоване услуге – група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

у хиљадама динара

| Р Б | Организациона јединица | Ребалан с | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|----------------------------------|--------------|--------------------|----------------------|-------------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Народна библиотека „Ђура Јакшић“ | 1.116 | 1.116 | 1.116 | 1.198 | 107 | 107 |

| | | | | | | |
|------------------------|-------|-------|-------|-------|-----|----|
| УКУПНО Општина- 424000 | 8.350 | 8.350 | 9.313 | 9.234 | 111 | 99 |
|------------------------|-------|-------|-------|-------|-----|----|

Народна библиотека „Ђура Јакшић“. На групи конта 424000 – Специјализоване услуге код Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ евидентирани су расходи у износу од 1.116 хиљада динара и састоје се од: услуге образовања, културе и спорта у износу од 1.037 хиљада динара и осталих специјализованих услуга у износу од 79 хиљада динара.

Услуге културе (конто-424221) евидентирани су расходи извођење представе Српског културног центра из Руског Села, за организацију наступа групе Апсолутно романтично, отварање изложбе слика и одржавање књижевне вечери и извођење солистичког концерта и организовање наступа Српског културног центра из Руског Села у укупном износу од 1.057 хиљада динара.

Мање су исказани расходи за Специјализоване услуге – група 424000 у износу од 82 хиљаде динара као што је објашњено код тачке 2.6. Услуге по уговору – група 423000.

2.8. Материјал – група конта 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|----------------------------------|--------------|-----------------|-------------------|----------------|------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | Народна библиотека „Ђура Јакшић“ | 346 | 353 | 353 | 353 | 100 | 100 |
| | УКУПНО Општина- 426000 | 9.774 | 9.781 | 14.242 | 13.758 | 141 | 97 |

Народна библиотека „Ђура Јакшић“: На групи конта 426 – Материјал код Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ евидентирани су расходи у износу од 353 хиљаде динара који се састоје од: административног материјала у износу од 97 хиљада динара; материјала за пољопривреду у износу од 18 хиљада динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 57 хиљада динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 96 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 85 хиљада динара.

Службена одећа (конто- 426122) евидентирани су расходи у укупном износу од 22 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за набавку мушког одела, три мушке кошуље и две кравате. Расходи за набавку мушког одела, три мушке кошуље и две кравате извршавани су на основу фактуре добављача ЗТКР “Елипса“ из Краљева број 1 од 31.05.2013. године. Одговорно лица у поступку ревизије истиче да не постоји акт којом је уређено право на службenu одећу, односно куповина и коришћење службене одеће или радне униформе од запослених у библиотеци. Купљено одело није задужено или узето на реверс као службена одећа како је то евидентирано у пословним књигама.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Народна библиотека „Ђура Јакшић“ извршавала је расход за набавку мушког одела, три мушке кошуље и две кравате као службене одеће у износу од 22 хиљаде динара без претходно преузете обавезе доношењем акта којим се уређује право запослених

на службену одећу. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.

- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 22 хиљаде динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Препоручујемо одговорним лицима Народна библиотека „Ђура Јакшић“ да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта; да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

3. Биланс стања

3.1. Актива

3.1.1.Зграде у грађевински објекти (011100)

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Да су у финансијским извештајима Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ Српска Црња зграде и грађевински објекти исказани у износу од 707 хиљада динара, док у пословним књигама нема евидентираних зграда и грађевинских објеката. Исказивањем података у финансијским извештајима, који нису евидентирани у пословним књигама, није се поступило у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ Српска Црња, да се финансијски извештаји састављају у складу са прописима.

3.1.2.Опрема (011200)

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Да је у финансијским извештајима Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ Српска Црња опрема исказана у износу од 8.017 хиљада динара, док је у пословним књигама опрема евидентирана у износу од 707 хиљада динара. Исказивањем података у финансијским извештајима, који нису евидентирани у пословним књигама, није се поступило у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње, да обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2. Пасива

3.2.1.Обавезе

3.2.1.1.Обавезе за плате и додатке (231000).

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Да Народна библиотека „Ђура Јакшић“ из Српске Црње није евидентирала и исказала обавезе за плате и додатке за плату за децембар 2013. године у износу од 297 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње да, обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.1.2. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000).

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Да Народна библиотека „Ђура Јакшић“ из Српске Црње није евидентирала и исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за плату за децембар месец 2013. године, у износу од 53 хиљаде динара што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње да, обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.1.3. Обавезе према добављачима у земљи (252100)

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Да Народна библиотека „Ђура Јакшић“ из Српске Црње није евидентирала и исказала обавезе према добављачима у износу од 67 хиљада динара што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње да, обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.