



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА НАРОДНЕ
БИБЛИОТЕКЕ „ВУК КАРАЦИЋ“ БОЈНИК ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400- 2691/2015-04
Београд, 07. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ:

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије.....	2
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник.....	3
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „ВУК КАРАЏИЋ“ БОЈНИК.....	10

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
НАРОДНА БИБЛИОТЕКА „ВУК КАРАЏИЋ“ БОЈНИК

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник у делу који се односи на расходе, издатке, имовину и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бојник за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник од 12.10.2012. године руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна 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 саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна. 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 саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна не садрже материјално значајне погрешне исказе.

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

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

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

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

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

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

⁷ „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 датих у саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна, 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 саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна.

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 саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник утврђене су следеће неправилности:

Део расхода и издатака је више исказан за 56 хиљада 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 „Вук Караџић“ Бојник за 2014. годину.

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник није у пословним књигама евидентирала обавезе за плате и додатке у износу од 928 хиљада динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, расходи, издаци, имовина и обавезе за 2014. годину Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник приказани су истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу су 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 Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна 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 саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна, 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 саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна 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 ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања, Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник је за 2014. годину неправилно створила обавезе у износу од најмање 2.267 хиљада динара, и то: за плате, додатке и доприносе на терет послодавца у износу од 143 хиљаде динара, без основа који је усклађен са прописима у износу од 161 хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације у износу од 664 хиљаде динара и за преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 1.299 хиљада динара.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања пословања, Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник је за 2014. годину неправилно припремила и извршила попис имовине, потраживања и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за расходе и издатке описане у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су 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

07. децембар 2015. године

ПРИЛОГ I

КЪУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ:

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна.....	8
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна.....	8
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	8
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	9
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	9

1) Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

1. Економска класификација

• део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани:
(1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 56 хиљада динара и
(2) у мањем износу од утврђеног налазом ревизије у износу од 56 хиљада динара (тачка 2.6 Напомена).

Као што је објашњено у тачки 4.3 Напомена уз ревизорски извештај утврђене су следеће неправилности:

2. У Билансу стања Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник на дан 31.12.2014. године нису исказане обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 928 хиљада динара

2) Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна

За први део неправилности одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1.).
2. у Билансу стања исказују обавезе за плате и додатке и доприносе на терет послодавца (тачка 1.2.).

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања, Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник за 2014. годину је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 2.267 хиљада динара и то:

- 1) преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених и доприносе на терет послодавца за директора у износу од 143 хиљаде динара супротно важећим прописима (тачке 2.1 и 2.2 – Напомена),
- 2) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 161 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то за исплату јубиларне награде запослених за право стечено пре 2014. године 125 хиљада динара и без закљученог уговора за набавку књига 36 хиљада динара. (тачке 2.4 и 3.1 Напомена);

2) преузела обавезу и извршила расходе без валидне (веродостојне) документације у износу од 664 хиљаде динара и то за накнаде за боловање 289 хиљада динара и сталне трошкове 375 хиљада динара. (тачке 2.3 и 2.5 Напомена);

3) преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.299 хиљада динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених (зараде) 226 хиљада динара, доприносе на терет послодавца 137 хиљада динара, награде запосленима и остале посебне расходе 225 хиљада динара, сталне трошкове 249 хиљада динара, трошкове путовања 49 хиљада динара, услуге по уговору 100 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 18 хиљада динара, материјал 46 хиљада динара, за остале дотације и трансфере 18 хиљада динара и новчане казне и пенале по решењу судова 231 хиљаде динара. (тачка 4.3 Напомена);

4) приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 4.1 Напомена):

- Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће се вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да је комисија дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис.

- Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник није извршила попис финансијских пласмана и потраживања и обавеза у износу од 1.492 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник препоручујемо да:

1. Обавезе преузимају и расходе извршавају по основама који су у складу са важећим прописима;

2. Расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижење врши на основу валидних рачуноводствених докумената;

3. Преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години;

4. Попишу целокупну имовину и обезбеде правилну примену одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник није, у току ревизије, доставила доказе да је предузела мере за отклањање утврђених неправилности.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О
РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „ВУК
КАРАЏИЋ“ БОЈНИК ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број 400-2691/2015-04
Београд, 07. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	12
2.	Текући расходи.....	12
2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	12
2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	13
2.3.	Социјална давања запосленима, група 414000.....	13
2.4.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	14
2.5.	Стални трошкови, група 421000.....	15
2.6.	Трошкови путовања, група 422000.....	15
3.	Издаци.....	16
3.1.	Нематеријална имовина, група 515000.....	16
4.	Биланс стања.....	17
4.1.	Попис имовине и обавеза.....	17
4.2.	Актива.....	18
4.3.	Пасива.....	18

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник основана је одлуком Скупштине општине Бојник број: 06-6/95-1 од 30. јуна 1995. године.

Библиотека је уписана у судски регистар Окружног трговинског суда у Лесковцу, под бројем регистарског улошка 1-7790-00. Седиште библиотеке је у Бојнику у улици Трг слободе број 22.

Матични број библиотеке је 17039253, а порески идентификациони број (ПИБ) је 100107580. Библиотека има 11 запослених радника.

Библиотека је установа културе и послује као јавна служба. У оквиру регистрованих делатности и у складу са законом библиотека обавља следеће послове: координира изградњу и развој јединственог библиотечког система, прикупља, обрађује, чува и заштићује библиотечку грађу, израђује каталоге, библиографије и базе података о фондовима, даје библиотечку грађу на коришћење читаоцима, прати текућу домаћу и страну издавачку продукцију и набавља грађу, организује књижевне вечери, литерарне сусрете, трибине, предавања у циљу популарисања писане речи, размењује библиотечку грађу са другим библиотекама, прикупља, евидентира и истражује стару и ретку књигу и завичајну грађу, обрађује и штити исту, води инвентарне књиге и стручни каталог библиотечког материјала, проучава стање, услове и развој библиотекарства у општини, организовање разних (сценских и осталих) манифестација у сали Дома културе и обавља друге послове у складу са законом.

Органи библиотеке су: директор, као орган пословођења, Управни одбор, као орган управљања и Надзорни одбор, као орган надзора.

Библиотеком руководи директор, кога именује и разрешава Скупштина општине Бојник, на основу спроведеног јавног конкурса, на предлог Управног одбора библиотеке и уз сагласност директора матичне Народне библиотеке „Радоје Домановић“ из Лесковца.

2. Текући расходи

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека „Вук Караџић“	6.570	6.570	6.126	6.182	94	101
Укупно општина – група 411000		93.299	93.299	75.336	76.830	82	102

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате 11 запослених у износу од 6.126 хиљада динара, на терет буџета општине Бојник, за које је буџетом планирана средства у износу од 6.570 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

• Директору Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник вршен је обрачун и исплата плате на основу Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у органима и јавним предузећима и установама општине Бојник 02 број: 06-46/12 од 25.07.2012. године и Решења о одређивању

коэффицијента за обрачун и исплату плата којим му је додељен укупан коэффициент од 27,43 уместо коэффициента 19,75 прописаног Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и на тај начин су више исплаћене плате у износу од 109 хиљада динара и доприноси на терет послодавца у износу од 34 хиљаде динара па је укупно више исплаћено 143 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 15 хиљада динара поводом 8. марта (Дан жена) за 5 запослених радника, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 56. 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.

- Књижење плате је вршено на субаналитичком конту плате по основу цене рада (411111), уместо на одговарајућим субаналитичким контима: додатак за време проведено на раду (минули рад) (411115), накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник препоручује се да: обрачун и исплату плата именованих лица врше у складу са Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; преузимање обавеза и плаћања из буџета врше по основу који је усклађен са важећим прописима и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека „Вук Караџић“	1.100	1.100	1.054	1.054	96	100
Укупно општина – група 412000		15.804	15.804	16.814	16.814	106	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, на терет средстава буџета, у износу од 1.054 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.100 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности, осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 2.1.

2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека „Вук Караџић“	450	450	289	289	64	100
Укупно општина – група 414000		1.850	1.850	1.076	1.076	58	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 289 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова 363 хиљаде динара, отпремнине и помоћи 56 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запослених 16 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 450 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање отпремнине у случају отпуштања са посла у износу од 289 хиљада динара, без поднетог захтева за плаћање, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да су корисници буџетских средстава дужни да обавесте Управу за трезор, односно трезор локалне власти и поднесу захтев за плаћање у року прописаном актом министра из члана 58. овог закона.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање отпремнине у случају отпуштања са посла у износу од 289 хиљада динара, без рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

Одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ препоручује се да обавезе преузимају и плаћања врше на основу поднетих захтева за плаћање и да расход из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, у складу са Законом о буџетском систему.

2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Народна Библиотека „Вук Караџић“	0	0	123	123	0	100
Укупно општина – група 416000		1.800	1.800	1.266	1.266	70	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 123 хиљаде динара, на терет средстава буџета општине, за које буџетом нису одобрена средства.

Исплата јубиларних награда предвиђена је чланом 39. Правилником о раду од 12.10.2014. године и вршена је на основу Посебних решења о исплати јубиларне награде (три решења) од којих је једно донето за право стечено у 2010. години, једно за право стечено у 2011. години и једно за право стечено у 2014. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 184 хиљаде динара, за јубиларне награде запослених, за које буџетом нису одобрена средства, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 125 хиљада динара за јубиларне награде запослених, који су то право стекли пре 2014. године, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, којим је прописано да се у буџетској 2014. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за

директне и индиректне кориснике средстава буџета локалних власти, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2014. години и члану 56. Закона о буџетском систему.

• Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 184 хиљаде динара за јубиларне награде запослених, без рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

Одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ препоручује се да: обавезе преузимају и плаћања врше до износа одобрених апропријација у буџету; преузимају обавезе и плаћања врше по основама који су у складу са важећим прописима и да расход и издатак из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

2.5. Стални трошкови, група 421000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека „Вук Караџић“	400	400	767	767	192	100
Укупно општина – група 421000		32.450	32.450	28.267	28.324	87	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу 767 хиљада динара, на терет буџета општине Бојник, за: електричну енергију, услуге чишћења и остале сталне трошкове, за које су буџетом планирана средства у износу од 400 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су преузете обавезе и извршен трансфер средстава из буџета општине без рачуноводствене документације у износу од 375 хиљада динара и то за: испоручену електричну енергију у износу од 110 хиљада динара, по рачунима ЕПС снабдевања д.о.о. Београд, услуге чишћења у износу од 120 хиљада динара и за друге сталне трошкове у износу од 145 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ препоручује се да расходе из буџета заснивају на рачуноводственој документацији у складу са Законом о буџетском систему.

2.6. Трошкови путовања, група 422000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека „Вук Караџић“	30	30	63	7	23	11
Укупно општина – група 422000		2.670	2.670	2.318	2.262	85	98

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу 63 хиљаде динара, за трошкове службених путовања у земљи и за теренски додатак на основу Одлуке вд директора број: 136/12 од 18.10.2012. године о исплати дневница за теренски рад и појединачних решења о исплати дневница, за које су буџетом планирана средства у износу од 30 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Теренски додатак исплаћиван је у износу од 1.400 динара, што је супротно члану 27. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, којим је прописано да се дневна накнада за повећане трошкове рада и боравка на терену (теренски додатак) исплаћује у висини од 3% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи за теренски додатак у износу од 56 хиљада динара за теренски додатак на групи конта 422000 – Трошкови путовања уместо на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ препоручује се да теренски додатак исплаћују у складу са важећим прописима и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Издаци

3.1. Нематеријална имовина, група 515000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека „Вук Караџић“	100	100	36	36	36	100
Укупно корисника (1-1)		100	100	36	36	36	100
Укупно општина – група 515000		100	100	36	36	36	100

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 36 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 100 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршен је трансфер средстава у износу од 36 хиљада динара, без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Преузета је обавеза и извршен је трансфер средстава из буџета општине Народној библиотеци „Вук Караџић“ у износу од 36 хиљада динара, без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

Одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ препоручује се да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима и да издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

4. Биланс стања

4.1. Попис имовине и обавеза

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник – Директор Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник донео је дана 30.12.2014. године решење о именовању Комисије за попис имовине (основних средстава и ситног инвентара) у Народној библиотеци „Вук Караџић“ у Бојнику број: 190/14.

Комисија за попис имовине (основних средстава и ситног инвентара) није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће се вршити попис.

Након извршеног пописа, комисија је дана 12.01.2015. године сачинила Извештај о извршеном попису број: 02/15, који је Управни одбор Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник дана 20.02.2015. године усвојио Одлуком о усвајању Извештаја о попису Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник за 2014. годину број: 14-1/2015 од 20.02.2015. године.

Увидом у пописне листе утврђено је да пописне листе садрже све елементе прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће се вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да је комисија дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис.
- Народна библиотека „Вук Караџић“ није извршила попис финансијских пласмана и потраживања и обавеза у износу од 1.492 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ да комисије пре вршења пописа сачине план рада по коме ће вршити попис и да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза није вршена путем захтева за конфирмацијом, иако је дат налог ревизора, јер финансијска служба Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник није послала ни један захтев за конфирмацијом стања.

У поступку ревизије утврђено је да Народна библиотека „Вук Караџић“ није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да путем конфирмација нисмо били у могућности да утврдимо стање усаглашених и неусаглашених обавеза, утврдили смо да нису усаглашене обавезе у износу од 746 хиљада динара колико је исказано у Билансу стања на дан 31.12.2014. године, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

4.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник на дан 31.12.2014. године, износи 16.493 хиљаде динара.

а) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 15.683 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – Народне библиотеке „Вук Караџић“ је на овој позицији евидентирала износ од 5.891 хиљаде динара и то за зграду културе укупне површине 724м².

Опрема, конто 011200 – Вредност опреме на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 1.679 хиљада динара (за: канцеларијску опрему, рачунарску опрему и комуникациону опрему).

Остале некретнине и опрема, конто 011300 – Вредност осталих некретнина и опреме на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 8.113 хиљада динара и односи се на књиге у библиотеци.

б) Финансијска имовина – Финансијска имовина је исказана у износу од 810 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 – На дан 31.12.2014. године у Билансу стања Народне библиотеке „Вук Караџић“ исказана су средства у укупном износу од 64 хиљаде динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 - На дан 31.12.2014. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања Народне библиотеке „Вук Караџић“ исказани су у износу од 746 хиљада динара.

4.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник за 2014. годину, износи 16.493 хиљаде динара.

а) Обавезе - Обавезе су исказане у износу од 746 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да обавезе за плате и додатке није евидентирао и исказао индиректни корисник Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник у износу од 928 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, као и да обавезе евидентирају у складу са овом Уредбом.

Добављачи у земљи, конто 252100 – На овој билансној позицији евидентирана је обавеза према добављачима у износу од 746 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да по основу конфирмација, добијених у поступку ревизије, на захтев ревизора, неусаглашено стање код Народне библиотеке „Вук Караџић“ износи 746 хиљада динара.

Одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ препоручује се да: дужницима шаљу попис ненаплаћених потраживања; у пословним књигама евидентирају сва потраживања правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да у уговорима о закупу предвиде заштитне клаузуле у циљу заштите јавних средстава.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима):

Р. бр	Група конта	ОПИС	НБ „В.Кара џић“
1	411	Укупна апропријација	6.570
		Исказано извршење	6.009
		Разлика (1)	561
		Обавезе по рачунима	787
		Обавезе по уговорима	
2	412	Укупна апропријација	1.100
		Исказано извршење	1.096
		Разлика (1)	4
		Обавезе по рачунима	141
		Обавезе по уговорима	
3	413	Укупна апропријација	15
		Исказано извршење	12
		Разлика (1)	3
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
4	414	Укупна апропријација	450
		Исказано извршење	435
		Разлика (1)	15
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
5	415	Укупна апропријација	208
		Исказано извршење	188
		Разлика (1)	20
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
6	416	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	225
		Разлика (1)	(225)
		Обавезе по рачунима	

		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(225)
7	421	Укупна апропријација	400
		Исказано извршење	564
		Разлика (1)	(164)
		Обавезе по рачунима	85
		Обавезе по уговорима	
8	422	Укупна апропријација	30
		Исказано извршење	79
		Разлика (1)	(49)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
9	423	Укупна апропријација	200
		Исказано извршење	289
		Разлика (1)	(89)
		Обавезе по рачунима	11
		Обавезе по уговорима	
10	424	Укупна апропријација	100
		Исказано извршење	68
		Разлика (1)	32
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
11	425	Укупна апропријација	50
		Исказано извршење	68
		Разлика (1)	(18)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
12	426	Укупна апропријација	57
		Исказано извршење	103
		Разлика (1)	(46)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(46)

Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник за 2014. годину

13	465	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	18
		Разлика (1)	(18)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(18)
14	482	Укупна апропријација	27
		Исказано извршење	12
		Разлика (1)	15
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	15
15	483	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	231
		Разлика (1)	(231)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(231)
16	511	Укупна апропријација	100
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	100
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	100
17	512	Укупна апропријација	20
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	20
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	20
18	515	Укупна апропријација	100
		Исказано извршење	52
		Разлика (1)	48
		Обавезе по рачунима	10
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	38
Разлика (2) - Укупне обавезе преко неизвршене апропријације			(1.299)

У поступку ревизије преузетих обавеза наведених у претходној табели, утврђено је следеће:

1. Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник је прекорачили следеће апропријације у укупном износу од 1.299 хиљада динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 226 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата.
- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 137 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса на терет послодавца за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест социјалних доприноса и толико је исплаћено.
- награде запосленима и остали посебни расходи (група конта 416000), прекорачила је апропријацију у износу од 225 хиљада динара на име накнаде члановима Управног одбора;
- стални трошкови (група конта 421000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 249 хиљада динара по основу неплаћених рачуна за мобилне телефоне и електричну енергију;
- трошкови путовања (група конта 422000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 49 хиљада динара по основу више извршених расхода на име трошкова путовања у односу на износ планиран Одлуком о буџету за 2014. годину;
- услуге по уговору (група конта 423000), преузела је обавезу и прекорачила апропријацију у износу од 100 хиљада динара на име трошкова репрезентације;
- текуће поправке и одржавање (група конта 425000), преузела обавезу и прекорачила апропријацију у износу од 18 хиљада динара на име трошкова текућег одржавања;
- материјал (група конта 426000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 46 хиљада динара по основу више извршених расхода на име набавке материјала, у односу на износ планиран Одлуком о буџету за 2014. годину;
- остале дотације и трансфери (група конта 465000), прекорачила је апропријацију у износу од 18 хиљада динара на име умањења плата од 01.11.2014. године, а по основу неисплаћених плата за децембар месец 2014. године;
- новчане казне и пенали по решењу судова (група конта 483000), прекорачила је апропријацију у износу од 231 хиљаде динара по основу судске пресуде, за плату радника који је отпуштен са посла.

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 15.747 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – Невинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у

сталним средствима за износ од 533 хиљаде динара. са стањем на дан 31.12.2014. године износи 15.550 хиљада динара. Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од 133 хиљаде динара. Неусаглашење је настало у 2014. години.

Финансијска имовина, конто 311400 – Исказан износ од 64 хиљаде динара Народне библиотеке „Вук Караџић“ односи се на стање рачуна из претходне године.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700 – На овој билансној позицији на дан 31.12.2014. године исказан је износ од пет хиљада динара.

Вишак прихода и примања - суфицит, конто 321121 - На основу Завршног рачуна Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник за 2014. годину, исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 69 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказан је у износу од 59 хиљада динара.