



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „ВУК КАРАЦИЋ“ БАЧ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1848/2016-04
Београд, 15. децембар 2016. године**

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ3

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја..... 3
2. Извештаја о ревизији правилности пословања..... 4

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „ВУК КАРАЏИЋ“ БАЧ ЗА 2015. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бач

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бач (у даљем тексту: Народна библиотека) за 2015. годину, у делу који се односи на: расходе за плате, додатке и накнаде запослених, социјалне доприносе на терет послодавца, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне расходе и преузете обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бач за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију овог финансијског извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бач.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијског извештаја које не садрже материјално значајне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁷, Међународним стандардима врховних ревизорских институција и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо

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., 108/2014, 142/2014, 68/2015 – др. закон и 103/2015

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/03 и 12/06

⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/15

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/11,...105/15

⁷ Службени гласник Републике Србије“ број 9/09

ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима финансијских извештаја, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова, 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.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за ревизијско мишљење.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У саставним деловима финансијских извештаја Народне библиотеке није усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи са изворима у пасиви у износу од 1.032 хиљаде динара за колико је мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у пасусу Основ за мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бач за 2015. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

2. Извештаја о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бач за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу привабљања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бач извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за изражавање мишљења са резервом

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Народна библиотека „Вук Караџић“ Бач је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 626 хиљада динара, и то: за извршене расходе за позајмице запосленима у износу од 245 хиљада динара за које не постоји правни основ; за преузете обавезе више од одобрене апропријације у износу од 381 хиљаду динара. Народна библиотека је распоредила запослено лице на радно место које није систематизовано обавља књиговодствене и административне послове за 42 правна лица што је делатност која није у функцији основне делатности установе.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основи за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у саставним деловима финансијских извештаја Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бач за 2015. годину по свим материјално значајним питањима су 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
15. децембар 2016. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Број: 400-1848/2016-04
Београд, 15. децембар 2016. године

Садржај:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
5. Мере предузете у поступку ревизије	12
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	12

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бач за 2015. годину, утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1⁸

- 1) Нефинансијска имовина у сталним средствима (категорија 010000) која је исказана у износу од 17.869 хиљада динара није усаглашена са изворима (синтетика 311100) који су исказани у износу од 18.901 хиљада динара, за износ разлике од 1.032 хиљаде динара (Напомене 3.2.1.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бач препоручујемо да изврше усаглашавање нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима у пасиви (Напомене 3.2.1. – Препорука број 4):

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Предлог Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања НБ „Вук Караџић“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 626 хиљада динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Преузела обавезе које су веће у односу на одобрене апропријације за 381 хиљаду динара, од чега се на плате за децембар 2015. године односи 334 хиљаде динара (Напомена 3.1.1.1).
- 2) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 245 хиљада динара за позајмице запосленима за набавку огрева, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима (Напомена 3.1.1.3)
- 3) Народна библиотека је распоредила запослено лице на радно место које није систематизовано, што је супротно члану 24. Закона о раду; Народна библиотека води књиговодствене и административне послове за потребе 42 правна лица и то за два јавна предузећа, шест месних заједница, две установе, два фонда и за 30 удружења грађана, што је делатност која није у функцији обављања основне делатности сагласно одредбама Закона о библиотечко-информационој делатности (Напомена 3.1.1.1).

⁸ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бач препоручујемо:

ПРИОРИТЕТ 1:

- 1) Да преузимају обавезе до износа одобрених апропријација (Напомена 3.1.1.1. – Препорука број 6).
- 2) Да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке за које не постоји правни основ у важећим законским и другим прописима (Напомена 3.1.1.3. – Препорука број 3);
- 3) Да обављање библиотечке делатности уреде на основу аката који су усаглашени са важећим законским и другим прописима; да књиговодствене и административне послове за друга правна лица обављају у функцији обављања своје основне делатности (библиотечке); да распоређивање запослених врши на послове који су систематизовани у оквиру постојећих радних места (Напомена 3.1.1. – Препорука 1)

5. Мере предузете у поступку ревизије

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бач је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или

несврсисходности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА НАРОДНЕ
БИБЛИОТЕКЕ „ВУК КАРАЏИЋ“ БАЧ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1848/2016-04
Београд, 15. децембар 2016. године**

Садржај:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	5
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања	5
3.	Саставни делови финансијског извештаја.....	6
3.1.	Извештај о извршењу буџета	6
3.1.1.	Текући расходи.....	6
3.1.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	6
3.1.1.2	Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000	8
3.1.1.3	Социјална давања – група конта 414000	9
3.2.	Биланс стања.....	10
3.2.1.	Актива	10
3.2.2.	Пасива.....	11

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бач основана је децембра 1991. године, одлуком Скупштине општине Бач број: 020-48/91-V од 27.12.1997. године и уписана у Регистар Привредног суда у Новом Саду, број Регистарског улошка је 1-17342 дана 15.03.1994. године.

Библиотека је установа од општег друштвеног интереса основана ради обезбеђења услова остваривања права грађана, односно задовољавање њихових потреба у области библиотечке делатности на прикупљању, обради, заштити, чувању података који се односе на библиотечку грађу, заштита старих и ретких књига под условима и на начин утврђен законом, као и остваривање другог законом утврђеног интереса.

Библиотека ја јавна установа. Седиште библиотеке је у улици Трг др Зорана Ћинђића број 4. Матични број предузећа је 08580472. Порески идентификациони број је 101451665.

Финансијски извештаји ПУ „Колибри“ представљају саставни део завршних рачуна буџета општине Бач за 2015. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Бач било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја ПУ „Колибри“.

Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, ПУ „Колибри“ је доставила Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2015. годину на прописаним обрасцима.

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. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о Државној ревизорској институцији⁹
- Законом о буџетском систему¹⁰

⁹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015

- Уредба о буџетском рачуноводству¹¹
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹²
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹³
- Закон о јавној својини¹⁴
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁵
- Закон о раду¹⁶
- Закон о јавним набавкама¹⁷.

3. Саставни делови финансијског извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

3.1.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Табела број 1: Плате, додаци и накнаде запослених

У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека „Вук Караџић“ Бач	3.651	3.651	3.272	3.272	90	100
2	Укупно организациона јединица	3.651	3.651	3.272	3.272	90	100
3	Укупно Општина– Група 411000	72.090	72.090	71.841	71.459	99	99

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 3.272 хиљаде динара, од чега се на расходе извршене из буџета односи 3.119 хиљада динара, а на расходе из додатних извора 153 хиљаде динара.

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бач је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Правилника о платама, додацима, накнадама и другим примањима запослених у Народној библиотеци „Вук Караџић“ Бач¹⁸ (даље: Правилник о платама), Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Народној библиотеци „Вук Караџић“ Бач¹⁹ и закључака Владе РС о основици за обрачун плата.

Установа Народна библиотека „Вук Караџић“ Бач је основана Одлуком о оснивању²⁰ која је донета 1991. године. Доношењем новог Закона о библиотечко-информационој делатности²¹, који је ступио на снагу 23.07.2011. године утврђена је обавеза да библиотека,

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

¹² „Службени гласник РС“, број 18/15

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13 и 105/14

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁸ Доносилац Управни одбор Народне библиотеке дана 04.08.2008. године

¹⁹ Доносилац Управни одбор Народне библиотеке дана 04.08.2008. године

²⁰ Доносилац Скупштина општине Бач: број 020-48/91-V од 27.12.1991. године

²¹ „Службени гласник РС“, број 52/11

која у смислу овог закона обавља библиотечко-информациону делатност, усклади организацију, рад и опште акте са одредбама овог закона у року од године дана од дан ступања на снагу овог закона (члан 55. Закона).

На дан 31.12.2015. године Народна библиотека је запошљавала шест лица, од којих је једно лице распоређено на радном месту „референт материјалних финансијских и општих послова“ које није садржано у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији. На наведеном радном месту је распоређено лице на основу Споразума о преузимању запослене у другу установу на неодређено време број 2/2015 од 01.01.2015. године, који је закључила Народна библиотека и Месна заједница Бач. На основу изјашњења одговорних лица, три запослена лица у Народној библиотеци воде књиговодствене и административне послове за Народну библиотеку и још за 41 правно лице и то: 30 удружења грађана (из области културе, спорта, социјале и др.), два јавна предузећа и десет установа и фондова са статусом индиректних буџетских корисника (месне заједнице, Туристичка организација, два фонда).

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- Скупштина општине Бач, као оснивач Народне библиотеке, није ускладила организацију, рад и општа акта са одредбама Закона о библиотечко-информационој делатности и на тај начин поступила супротно члану 55. наведеног Закона;
- Народна библиотека је распоредила запослено лице на радно место које није систематизовано, што је супротно члану 24. Закона о раду;
- Народна библиотека води књиговодствене и административне послове за потребе 42 правна лица и то за два јавна предузећа, шест месних заједница, две установе, два фонда и за 30 удружења грађана, што је делатност која није у функцији обављања основне делатности сагласно одредбама Закона о библиотечко-информационој делатности.

Ризик

Неусаглашавањем општих аката са изменама законских и других прописа, распоређивање лица на радна места која нису систематизована и обављање послова који нису у функцији основне делатности представља ризик од незаконитог пословања.

Препорука број 1

Препоручује се одговорним лицима општине Бач и Народне библиотеке да обављање библиотечке делатности уреде на основу аката који су усаглашени са важећим законским и другим прописима; да књиговодствене и административне послове за друга правна лица обављају у функцији обављања своје основне делатности (библиотечке); да распоређивање запослених врши на послове који су систематизовани у оквиру постојећих радних места.

Планирана маса средстава за плате у износу од 3.967 хиљада динара у финансијском плану Народне библиотеке у 2015. години чине средства за плате шест запослених за дванаест месеци чије је финансирање у планирано из буџета Општине у износу од 3.436 хиљада динара (87%), а из осталих извора у износу од 531 хиљада динара (13%).

Народна библиотека је, чланом 8. Правилника о платама, уредила право запосленог на увећање плате највише до 30% основне плате запосленог из остварених прихода из делатности, сагласно Посебном колективном уговору за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе. На основу Правилника о платама, Директор Народне библиотеке је доносио појединачне месечне

Одлуке о испуњености услова и проценту увећања основне плате одређеног броја запослених.

Народна библиотека обрачунава плате коришћењем софтвера кога је израдила компанија „Мега computer engineering“ из Београда, кога користи и Општинска управа. Увидом у начин обрачуна минулог рада утврдили смо, као и код Општинске управе, да се примењује прописана стопа од 0,4%, али се приликом обрачуна минулог рада на накнаду плате за годишњи одмор не умањује корективни фактор сразмерно уделу броја часова годишњег одмора у укупном броју часова већ је исти исказан додавањем у апсолутном износу на обрачунат бруто минули рад. Неправилна примена корективног фактора при обрачуну накнаде плате за годишњи одмор и минулог рада има занемарљиве ефекте приликом обрачуна и исплате плата. Одговорна лица општине Бач су у току ревизије упућена да изврше одговарајуће корекције програма за обрачун плата.

У поступку испитивања примене Правилника о платама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, утврдили смо да је обрачун плата четири запослена лица (административни радник-благајник, административни технички секретар, технички реализатор културно-образовних активности и књиговођа) вршен применом коефицијента 11,10 уместо прописаног 9,60.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Народна библиотека „Вук Караџић“ Бач:

- обрачунала и исплатила плате за четири запослена лица на радним местима административни радник-благајник, административни технички секретар, технички реализатор културно-образовних активности и књиговођа давањем већих права од законом прописаних, што је супротно члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- евидентирала плате, додатке и накнаде запослених не примењујући структуру конта прописаних чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бач да обрачун и исплату плата врше применом прописаних коефицијената; да извршене расходе за плате евидентирају према прописаној структури конта.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да персонална досијеа воде у складу са законским прописима; да обрачун и исплату плата врше применом прописаних коефицијената; да не врше обрачун и исплату додатка на плату по основу стимулације; да извршене расходе за плате евидентирају према прописаној структури конта.

3.1.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела број 2: Социјални доприноси на терет послодавца

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
--------	------------------------	----------	--------------------------	-------------------	----------------	-------	-------

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека „Вук Караџић“ Бач	655	655	586	586	89	100
2	Укупно организациона јединица	655	655	586	586	89	100
3	Укупно Општина – Група 412000	12.919	12.919	12.876	12.914	100	100

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бач је исказала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 586 хиљада динара и то из средстава буџета 558 хиљада динара, а из додатних извора 28 хиљада динара. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.3 Социјална давања – група конта 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.

Табела број 3: Социјални давања

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека „Вук Караџић“ Бач	142	142	240	240	169	100
2	Укупно организациона јединица	142	142	240	240	169	100
3	Укупно Општина – Група 414000	3.594	3.594	2.579	872	24	34

Народна библиотека је извршила расходе у износу од 240 хиљада динара за исплату зајма запосленима за набавку огрева из средстава остварених из додатних извора. Одлуком о буџету општине Бач за 2015. годину и Финансијским планом Народне библиотеке планирана апропријација за социјална давања износи 57 хиљада динара, од чега из средстава буџета 20 хиљада и из додатних извора 37 хиљада динара.

Директор Народне библиотеке „Вук Караџић“ је, позивајући се на члан 56. Правилника о раду, донео Одлуку број 01-1/2015 од 05.01.2015. године о одобравању позајмице запосленима у новцу за набавку огрева у висини просечне зараде по запосленом у Републици Србији из сопствених прихода установе. Позајмице запосленима су исплаћиване сукцесивно током године, „по потреби запослених“ са роком враћања до две године, с тим да се позајмица може вратити једнократно на крају периода. Укупно извршени расходи за позајмице запосленима износе 245 хиљада динара док је износ враћених позајмица у 2015. години износи пет хиљаде динара, тако да исказани износ потраживања износи 240 хиљада динара. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем као врста буџетског издатка није наведена исплата зајма, односно позајмице запосленом, чије се плате и остали расходи за запослене финансирају из буџетских средстава и средстава организација обавезног социјалног осигурања, с обзиром да буџети функционишу на готовинском принципу. Самим тим и основа за вођење буџетског рачуноводства је готовинска и трансакције и остали догађаји евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је Народна библиотека „Вук Караџић“ извршила расходе за позајмице запосленима у износу од 245

хиљаде динара на основу акта чији је правни основ у супротности са прописима који уређују буџетски систем, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Одобравање и исплата зајма запосленима за набавку огрева без правног основа повећава ризик незаконитог трошења јавних средстава.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ да не одобравају нити исплаћују давања запосленима за које не постоји правни основ као и да предузму адекватне мере за наплату постојећих потраживања од запослених по основу датих позајмица.

3.2. Биланс стања

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

3.2.1. Актива

Нефинансијска имовина

У поступку ревизије анализирали смо да ли је успостављена равнотежа између имовине у активи и извора средстава у пасиви.

На основу Записника о изменама података завршног рачуна индиректног буџетског корисника Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бач од 20.04.2016. године извршене су корекције у обрасцу Биланса стања ради успостављања између имовине у активи и извора средстава али без веродостојне рачуноводствене документације на основу које је извршена корекција.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да у Билансу стања Народне библиотеке на дан 31.12.2015. године није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима (категорија 010000) која је исказана у износу од 17.869 хиљада динара и извора (синтетика 311100) који су исказани у износу од 18.901 хиљада динара, за износ разлике од 1.032 хиљаде динара.

Ризик

Неусаглашена нефинансијска имовина у активи са изворима у пасиви при усаглашеној укупној активи и пасиви, указује на неусаглашеност и на другим билансним позицијама, што утиче на тачност финансијских извештаја који се састављају у оквиру завршног рачуна на крају буџетске године.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бач да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у активи и извора средстава у пасиви у својим пословним књигама и на тај начин обезбеде предуслове за састављање исправних финансијских извештаја.

Финансијска имовина

Народна библиотека „Вук Караџић“ је исказала потраживања у укупном износу од 1.444 хиљаде динара која су исправљена путем отписа у износу од 310 хиљаде динара тако да садашња вредност исказаних потраживања износи 1.134 хиљаде динара и односи се на потраживања од купаца у износу од 894 хиљаде динара и на остала потраживања од запослених у износу од 240 хиљаде динара (шире у тачки 3.1.1.3.).

У току вршења ревизије утврдили смо да је Управни одбор Библиотеке донео Одлуку о отпису потраживања од купаца старијих од пет година број 193-1/2014 од 23.12.2014. године у износу од 310 хиљада динара. Према објашњењу надлежних у циљу наплате потраживања предузимају се једино мере усменог опомињања.

Потраживања од купаца по основу закупа пословних просторија у билансу стања исказана су у износу од 894 хиљаде динара. Према изјашњењу надлежних највећи део потраживања су старији од три године.

Потраживања од запослених се односе на потраживања по основу одобрених позајмица за набавку огрева (шире објашњено у тачки 3.1.1.3.).

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотека „Вук Караџић“ да предузму благовремене мере за уредну и ефикасну наплату потраживања од купаца и запослених.

3.2.2. Пасива

Преузете обавезе

Закон о буџетском систему, у члану 56. став 4. прописује следеће: “Преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.”

Закон о буџетском систему, у члану 54. став 1 - 4 прописује:

“Обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Изузетно од става 1. овог члана, корисници из става 1. овог члана могу преузети обавезе по уговору који се односи на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година, на основу предлога министарства надлежног за послове финансија, односно органа надлежног за послове финансија, уз сагласност Владе, надлежног извршног органа локалне власти, односно управног одбора организације за обавезно социјално осигурање за обавезе које се финансирају из средстава обавезног социјалног осигурања.

У случају из става 2. овог члана корисници могу преузети обавезе по уговору само за капиталне пројекте у складу са предвиђеним средствима из прегледа планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у општем делу буџета за текућу годину, односно финансијском плану организације за обавезно социјално осигурање, укључујући и потребна средства до завршетка капиталних пројеката, односно након три фискалне године.

Корисници су обавезни да, пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капиталне пројекте из става 3. овог члана, прибаве сагласност надлежног органа из става 2. овог члана.”

У Одлуци о буџету општине Бач у општем делу није обухваћен план капиталних издатака за текућу и наредне две године.

Закон о буџетском систему, у члану 54. став 6 и 7. прописује:

"Изузетно од става 1. овог члана, корисници из тог става могу преузети обавезе по уговорима који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, као и да прибаве писану сагласност Министарства, локалног органа управе надлежног за финансије, односно управног одбора организације за обавезно социјално осигурање за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године.

Влада ће, на предлог Министарства, ближе уредити критеријуме за утврђивање природе расхода и услове и начин прибављања сагласности из става 6. овог члана."

Табела број 4: Преглед више извршених и преузетих обавеза Народне библиотеке Бач

У хиљадама динара

		Извор финансирања - приходи из буџета (01)						Остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање локалних установа културе	3120	3119	1		286	-285	531	153	378			
412	Функционисање локалних установа културе	560	558	2		51	-49	95	28	67			
415	Функционисање локалних установа културе	165	160	5		16	-11	16	0	16			
465	Функционисање локалних установа културе	370	369	1		37	-36	82	15	67			
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						381						Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бач је, за програмску активност „Функционисање локалних установа културе“ из извора финансирања 01 – Средства буџета, извршила расходе и издатке и преузела обавезе које су веће од одобрених апропријација за 381 хиљаду динара на групама конта: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима у износу од 285 хиљада динара (плата за децембар 2015. године); (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 49 хиљада динара; (3) 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 11 хиљада динара и (4) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 35 хиљада динара.

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бач је извршила расходе и издатке и преузела обавезе из средстава буџета које су веће од одобрених апропријација у износу од 381 хиљада динара (од чега се на плате и социјалне доприносе на терет послодавца

односи 334 хиљаде динара), што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Ризик

Без успостављања одговарајућих контролних процедура и њихове доследне примене постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршењем расхода и издатака преко одобрених апропријација као и ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и на тај начин угрозити постављени циљеви извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бач да успоставе адекватне контролне процедуре у поступку преузимања обавеза и извршења буџета и њихову доследну примену како би спречили извршење које премашује одобрену апропријацију у тој буџетској години;