



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „ЈОВАН ПОПОВИЋ“ КИКИНДА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1718-03/2017-04
Београд, 21. децембар 2017. године**

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја.....	3
Извештај о ревизији правилности пословања	5

ПРИЛОГ I – Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије

ПРИЛОГ II – Напомене уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и
правилности пословања Народне библиотеке “Јован Поповић” Кикинда за 2016.
годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „ЈОВАН ПОПОВИЋ“ КИКИНДА

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: прихода, расхода, издатака и биланса стања Народне библиотеке „Јован Поповић“ Кикинда за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја*, финансијске информације, у посебним ставкама финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Народна библиотека „Јован Поповић“ Кикинда је евидентирала и у финансијским извештајима исказала меморандумске ставке за рефундацију расхода - конто 771111 више за 789 хиљада динара, а исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) више за исти износ, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Народне библиотеке „Јован Поповић“ Кикинда за 2016. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу Извештаја *Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за посебне ставке финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о посебним ставкама у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о посебним ставкама финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да саставне делове финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање Извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових посебних ставки финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. децембар 2017. године**

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију посебних ставки финансијских извештаја: интерних контрола, расхода и издатака Народне библиотеке “Јован Поповић” Кикинда за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима, издацима и билансом стања исказаних у посебним ставкама финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу Извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са интерним контролама, расходима и издацима Народне библиотеке “Јован Поповић” Кикинда, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1. Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Народна библиотека “Јован Поповић” Кикинда на дан 30.12.2016. није извршила пренос неутрошених средстава на рачун извршења буџета града Кикинде у износу од 92 хиљаде динара.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о посебним ставкама у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у посебним ставкама финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о посебним ставкама финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о

ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима, издацима и билансом стања, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. децембар 2017. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Садржај:

1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна	3
2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја	3
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	3
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	3
5. Мере предузете у поступку ревизије	4
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	4

1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Народне библиотеке “Јован Поповић” Кикинда за 2016. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

Економска класификација

Народна библиотека „Јован Поповић“ Кикинда је евидентирала меморандумске ставке за рефундацију расхода - конто 771111 више за 789 хиљада динара, а исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) више за исти износ, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Народне библиотеке “Јован Поповић” Кикинда (Напомена 4.1.2.1.).

2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Одговорним лицима Народне библиотеке “Јован Поповић” Кикинда препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Да расходе и приходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији (Напомена 4.1.2.1. - Препорука број 2.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

На дан 31.12.2016. године Народна библиотека „Јован Поповић“ није извршила пренос неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Кикинде у укупном износу од 92 хиљаде динара што је супротно одредбама Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Кикинде.

ПРИОРИТЕТ 1

На дан 31.12.2016. године Народна библиотека „Јован Поповић“ није извршила пренос неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Кикинде у укупном износу од 92 хиљаде динара што је супротно одредбама Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Кикинде. (Напомена 3.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Народне библиотеке “Јован Поповић” Кикинда препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Задњег дана буџетске године изврше пренос неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Кикинде (Напомена 3 - Препорука број 1.).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Народне библиотеке “Јован Поповић” Кикинда нису предузимала мере у поступку ревизије.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Народна библиотека “Јован Поповић” из Кикинде је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (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 у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности 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, 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 отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, 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.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „ЈОВАН ПОПОВИЋ” КИКИНДА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

Садржај:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
3. Интерне контроле	4
4. Посебне ставке финансијских извештаја.....	5
4.1. Извештај о извршењу буџета	5
4.1.1. Текући расходи	5
4.1.2.1. Социјална давања запосленима, група - 414000	5
4.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.....	6
4.1.3.1. Нематеријална имовина – група 515000.....	6

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Народна библиотека је основана 1. маја 1845. године. У недостатку погодних просторија, смештена је у кући учитеља Лазара Кирића. Готово сва српска господа, како из Велике Кикинде, тако и из околине, дала су Читаоници своје прилоге у новцу и књигама. Србска читаоница је, већ након два месеца, имала у свом фонду преко 250 књига, већином поклона својих чланова, шест новчића за нумизматичку збирку и шест новина: Србске Народне новине, Београдске новине, Хрватске новине, Зору Далматинску, Будапести Хирадó и немачке Спиегел.

Престала је са радом априла 1941. године. Део фонда је спаљен, а архива је уништена. Одмах после ослобођења, 6. децембра 1945. године, захваљујући помоћи грађана у књигама и осталом, отворена је Градска народна библиотека у Великој Кикинди. Поред позајмног одељења, већ од фебруара 1946. године ради и читаоница.

Извршни одбор Народног одбора града Кикинде је 16. фебруара 1952. године донео решење да Градска народна библиотека у Кикинди у знак сећања на Јована Поповића, књижевника из Кикинде, носи назив Градска библиотека „Јован Поповић”.

Одлуком Министарства културе од 1994. године Народна библиотека „Јован Поповић” је матична библиотека Севернобанатског округа за општине Ада, Кањижа, Нови Кнежевац, Сента и Чока. Током 60 година непрекидног рада, Народна библиотека „Јован Поповић” је свој фонд повећала са 2.500 књига, колико је имала 1945. године на око 200.000 књига, колико има данас. Поседује књиге на српском, мађарском, енглеском, француском, немачком и руском језику, укоричена годишта часописа и новина на које је током ових година била претплаћена. Поред књижног, Библиотека поседује и фонд периодике, а пратећи развитак технологије, има и грамофонске плоче, аудио и видео касете, ЦД и другу библиотечку грађу. Као посебне целине, Библиотека поседује неколико легата угледних грађана, завичајаца, међу којим је најзначајнији легат Јована Поповића.

Регистроване делатности Народне библиотеке „Јован Поповић” из Кикинде су: 91—делатност библиотека, архива, музеја, галерија и збирки и остале културне делатности, 90- стваралачке уметничке и забавне делатности, 58- издавачке делатности.

Поред своје основне делатности Библиотека, у оквиру културно-образовне делатности, организује књижевне вечери, тематске и продајне изложбе књига, предавања о књизи и књижевности, трибине и радионице, позоришне представе и концерте.

Библиотека је у 2016. години имала 1.764 активна члана, 21 лице запослено на неодређено време.

Средства за обављање делатности Библиотеке обезбеђују се из буџета Оснивача, из прихода остварених обављањем делатности, од накнада за услуге, продајом производа, од легата, донација и на други начин у складу са законом. У обављању делатности користи средства у јавној својини и њима управља под условима и на начин утврђен законом. Органи Народне библиотеке су: Директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

Седиште Народне библиотеке „Јован Поповић” је у Кикинди, улица Трг српских добровољаца 57. Јединствени број буџетског корисника је 08519 ,ПИБ: 100708903, матични број: 08218234, регистарски број: 8219030429, шифра делатности: 9101, жиро рачуни: 840-192664-62 и 840-192668-50.

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 буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о јавним набавкама;
- Закона о култури;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

3. Интерне контроле

На дан 31.12.2016. године Народна библиотека „Јован Поповић“ није извршила пренос неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Кикинде у укупном износу од 92 хиљаде динара што је супротно одредбама Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Кикинде.

Ризик

Уколико Народна библиотека “Јован Поповић” Кикинда не изврши пренос неутрошених средстава на рачун извршења буџета града Кикинде, последњег дана буџетске године постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима у Народној библиотеци „Јован Поповић“ да задњег дана буџетске године изврше пренос неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Кикинде;

4. Посебне ставке финансијских извештаја

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Текући расходи

У наредним табелама тачке 4.1.1. Расходи и тачке 4.1.2. Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Народне библиотеке “Јован Поповић” Кикинда.

4.1.2.1. Социјална давања запосленима, група - 414000

Група 414000 - Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада које иду на терет фондова, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр. 1: Социјална давања запосленима

у хиљадама 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 „Јован Поповић“ Кикинда	2.600	2.600	799	799	31	100
	УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 414000	23,322	23,322	10,512	10,512	45	100

1. Народна библиотека „Јован Поповић“ Кикинда

На групи конта 414- социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 799 хиљада динара, који се састоји од расхода за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у укупном износу од 789 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у укупном износу од 10 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Расходи за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (414100) су исказани у укупном износу од 789 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Народна библиотека „Јован Поповић“ Кикинда је евидентирала меморандумске ставке за рефундацију расхода - конто 771111 више за 789 хиљада динара, а исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) више за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Јован Поповић“ Кикинда да евидентирање расхода за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик

Уколико се меморандумске ставке за рефундацију расхода не евидентирају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство постоји ризик од сачињавања погрешних финансијских извештаја.

Препорука број 2.

Препоручујемо одговорним лицима Народна библиотека „Јован Поповић“ Кикинда да меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентирају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

4.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

4.1.3.1. Нематеријална имовина – група 515000

На овој економској класификацији евидентирају се издаци за: компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела бр. 2: Остале некретнине и опрема

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека	628	649	649	649	100	100
	УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 515000	1.304	1.304	1.144	649	50	57

1. Народна библиотека. На групи конта 515 – Нематеријална имовина код Градске управе евидентирани су издаци у износу од 649 хиљада динара који се састоје од нематеријалне имовине у износу од 649 хиљада динара.

Књиге у библиотеци (515121) евидентирани су издаци у укупном износу од 649 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци за набавку библиотечке грађе.

Издатак за набавку библиотечке грађе извршен је на основу рачуна и рачуна-отпремница. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*