



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО РАДИЧЕВИЋ“ ОЦАЦИ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-317/2017-04
Београд, 21. септембар 2017. године**

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....3

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја..... 3

Извештај о ревизији правилности пословања 5

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

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО РАДИЧЕВИЋ“ ОЏАЦИ ЗА 2016. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Народна библиотека „Бранко Радичевић“ Оџаци

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: расхода, имовине и обавеза Народне библиотеке „Бранко Радичевић“ Оџаци 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 Предлог извештаја о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Народна библиотека „Бранко Радичевић“ Оџаци је део расхода и издатака исказала у већем износу за 318 хиљада динара и у мањем износу за 318 хиљада динара; чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

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 Предлога 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

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», број 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

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 ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да посебне ставке финансијских извештаја не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање Предлога 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.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд

Србија

21. септембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију посебних ставки финансијских извештаја: расхода, имовине и обавеза Народне библиотеке „Бранко Радичевић“ Оџаци за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима, имовином и обавезама 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 расходима, имовином и обавезама Народне библиотеке „Бранко Радичевић“ Оџаци, 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

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Предлог извештаја о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Народна библиотека „Бранко Радичевић“ Оџаци је преузела обавезе и извршила расходе, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 75 хиљада динара; преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 313 хиљада 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 Предлога извештаја 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 расходима, имовином и обавезама, 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.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд

Србија

21. септембар 2017. године

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

Број: 400-317/2017-04
Београд, 21. септембар 2017. године

Садржај:

1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки 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. Достављање одазивног извештаја	12

1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Предлог извештаја о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Народне библиотеке „Бранко Радичевић“ Оџаци за 2016. годину, у финансијским извештајима Народне библиотеке „Бранко Радичевић“ Оџаци утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) Део расхода и издатака је исказан у већем износу за 318 хиљада динара и у мањем износу за 318 хиљаде динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (3.1.1.5).

2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Одговорним лицима Народне библиотеке „Бранко Радичевић“ Оџаци препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификаци (Напомена 3.1.1.5 - Препорука број 2)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Предлог извештаја о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Народне библиотеке „Бранко Радичевић“ Оџаци за 2016. годину, у финансијским извештајима Народне библиотеке „Бранко Радичевић“ Оџаци утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Народна библиотека „Бранко Радичевић“ Оџаци је преузела обавезе и извршила расходе, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 75 хиљада динара за поклоне поводом Дана жена (3.1.1.4)
- 2) Народна библиотека „Бранко Радичевић“ Оџаци је преузела обавезе и извршила расходе и издатке које су веће од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 313 хиљада динара, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из прихода од додатних активности (сопствени приходи), што је обавеза утврђена чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему (3.2.2)

⁷ 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 откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Народне библиотеке „Бранко Радичевић“ Оџаци препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Да све врсте награда и бонуса исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему (Напомене 3.1.1.4 - Препорука број 1)
- 2) Да у случају више остварених прихода од додатних активности (сопствених прихода) подносе захтеве локалном органу управе за финансије за отварање или повећање одобрене апропријације (.Напомена 3.2.2 – Препорука број 3)

5. Мере предузете у поступку ревизије

Народна библиотека „Бранко Радичевић“ Оџаци је доставила изјашњење да је у 2017. години планирала издатке за набавку књига на прописаној групи конта 515000 – Нематеријална имовина уместо на 426000 – Материјал уз које је приложила Обавештење о додели апропријација које им је доставило одељење за финансије и привреду Општинске управе Оџаци.

6. Достављање одазивног извештаја

Народна библиотека „Бранко Радичевић“ Оџаци је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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 ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО РАДИЧЕВИЋ“ ОЦАЦИ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-317/2017-04
Београд, 21. септембар 2017. године**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	6
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	7
3.1.1.3 Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000	7
3.1.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000.....	8
3.1.1.5 Материјал – група конта 426000	8
3.2. Биланс стања	9
3.2.2. Пасива.....	9

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Народна библиотека „Бранко Радичевић“ Оџаци основана је децембра 1990. године, одлуком Скупштине општине Оџаци број: 011-79/90-II од 27. децембра 1990. године. Библиотека своју делатност обавља у складу са Законом о библиотекачкој делатности, Законом о културним добрима и савременим методама и достигнућима у библиотекарству, археологији и етнологији.

Статут Народне библиотеке „Бранко Радичевић“ Оџаци донет је 20. јануара 2015. године, на који је Скупштина општине Оџаци дала сагласност.

Извештај о раду Народне библиотеке „Бранко Радичевић“ сачинио је директор установе. Извештај о раду је упућен органу управљања 23. фебруара 2017. године, када је и усвојен. Од стране Скупштине општине Оџаци усвојен је 6. марта 2017. године. Годишњи финансијски извештај достављен је Управи за трезор 27. фебруара 2017. године.

У саставу библиотеке „Бранко Радичевић“ у Оџацима налазе се Матичне библиотеке и дечје одељење у Оџацима, огранци у свим месним заједницама у општини и Музејска јединица у Оџацима. Одељење у Оџацима, налази се на адреси Железничка број 30 Оџаци. Матични број је 08220450. Порески идентификациони број је 101428796. Текући рачуни: 840-295664-07 (буџетска средства) и 840-295668-92 (сопствена средства).

Основне делатности Народне библиотеке „Бранко Радичевић“ Оџаци су:

- 9101 Делатност библиотека и архива
- 9102 Делатност музеја, галерија и збирки
- 9103 Заштита и одржавање непокретних културних добара, културно-историјских локација, зграда и сличних туристичких споменика
- 9002 Друге уметничке делатности у оквиру извођачке уметности
- 9003 Уметничко стваралаштво
- 5811 Издавање књига
- 5812 Издавање именика и адресара
- 5813 Издавање новина
- 5814 Издавање часописа и периодичних издања
- 5819 Остала издавачка делатност
- 639 Остале информационе услужне делатности
- 4778 Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама
- 4779 Трговина на мало половном робом у продавницама

Основне организационе јединице-службе Народне библиотеке „Бранко Радичевић“ Оџаци су одељења од којих се једно налази у Оџацима, а осам одељења се налази у осам насељених места општине Оџаци (Бачки Грачац, Бачки Брестовац, Српски Милетић, Богојево, Каравуково, Дeroње, Ратково и Лалић) са укупно 15 запослених.

У оквиру Народне библиотеке „Бранко Радичевић“ Оџаци организована је посебна радна јединица Музејска јединица, са два одељења историјско и археолошко и са два запослена лица, археолога и историчара

Установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе који су утврђени Законом, оснивачким актом и статутом. Органи Народне библиотеке су Директор, Управни одбор и Надзорни одбор. Орган управљања у установи је Управни одбор. Председника и чланове Управног одбора именује и разрешава Скупштина општине, из реда истакнутих стручњака и познавалаца културне делатности. Надзорни одбор обавља надзор над пословањем Народне библиотеке. Председника и чланове Надзорног

одбора именује Скупштина општине, на период од четири године и могу бити именовани највише два пута. Народном библиотеком руководи директор, њега именује и разрешава Скупштина општине, на основу предлога Управног одбора народне библиотеке, на основу спроведеног јавног конкурса.

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.

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 буџетском систему;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- 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.

3. Посебне ставке финансијског извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

3.1.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела 1: Плате, додаци и накнаде запослених у хиљадама динара

Р.б р	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 „Бранко Радичевић“ Оџаци	9.332	9.332	9.188	9.188	98,5	100,0
	Укупно општина Оџаци група 411000	141.578	141.638	138.251	138.251	97,6	100,0

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 9.188 хиљада динара. Обрачун плата је вршен на основу коефицијената утврђених Правилником о раду Народне библиотеке „Бранко Радичевић“ Оџаци⁸ који су усаглашени са прописаним. Народна библиотека је ангажовала књиговодствену агенцију за вођење пословних књига која врши и обрачун плата запослених. Увидом у обрачун и исплату плата за узорковани период утврдили смо да је извршен применом прописаних елемената. На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

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 2 : Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

Р.б р	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 „Бранко Радичевић“ Оџаци	1.674	1.674	1.645	1.645	98,3	100,0
	Укупно општина Оџаци група 412000	25.463	25.494	24.824	24.824	97,4	100,0

На овој апропријацији евидентиран је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.645 хиљада динара. На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.3 Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела 3: Остале дотације и трансфери 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 „Бранко Радичевић“ Оџаци	475	475	475	475	100,0	100,0
	Укупно општина – Група 415000	6151	6049	5794	5794	95,8	100,0

На буџетским позицијама планирани су расходи у износу од 475 хиљада динара, а извршени у износу од 475 хиљада динара на економској класификацији 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, по основу исплате путних трошкова за запослена лица.

Народна библиотека „Бранко Радичевић“ је накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла уредила чланом 48. Правилника о раду Народне библиотеке „Бранко

⁸ Деловодни број: 31/2015 од 20.01.2015. године

Радичевић“ у Оџацима.⁹ Расходи су извршени на основу достављеног захтева уз приложени обрачун са списком лица, бројем дана за које се остварује накнада, ценом и обрачуном пореза. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија.

Табела 4: Награде запосленима и остали посебни расходи 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	171	171	171	171	100,0	100,0
	Укупно општина – Група 416000	2.263	2.260	2.246	2.246	99,4	100,0

1) Народна библиотека „Бранко Радичевић“ Оџаци

На буџетским позицијама планирани су расходи у износу од 171 хиљаде динара а извршени у истом износу од чега се на јубиларне награде односи 96 хиљада динара, а на остале награде запосленима 75 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је, на основу Решења о давању поклона поводом 8. марта¹⁰ свим женама, извршила расходе у износу од 75 хиљада динара на име осмомартовских поклона запосленим женама, што је супротно члану 16. став 1 и 2. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да све врсте награда и бонуса исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему.

3.1.1.5 Материјал – група конта 426000

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

Табела 5: Материјал 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 „Бранко Радичевић“ Оџаци	620	650	586	904	139	154
2	Укупно – Група 426000	20.846	20.899	16.959	20.772	99	122

1) Народна библиотека „Бранко Радичевић“ Оџаци

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за материјал у укупном износу од 586 хиљада динара и то: административни материјал 70 хиљада динара, материјали за

⁹ Деловодни број 31/2015 од 28.01.2015. године

¹⁰ Доносилац Директорица Народне библиотека, број 54/206 од 26.02.2016. године

образовање, културу и спорт 433 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 72 хиљаде динара и материјали за посебне намене 11 хиљада динара.

Народна библиотека „Бранко Радичевић“ Оџаци је достављала захтеве за пренос средстава са спецификацијом средстава према економским класификацијама уз рачуне који се достављају на увид приликом подношења захтева и уговоре. Увидом у документацију утврдили смо да Општинска управа приликом примања захтева у врши увид у документацију која је предмет захтева. У току обављања ревизије нам је достављена документација за правдање наменског трошења средстава која се налазила код корисника буџетских средстава.

Општинска управа је извршила пренос средстава Народној библиотеци „Бранко Радичевић“ Оџаци за материјал за културу на основу поднетих рачуна за куповину књига на б1. Сајму књига у Београду код осам Издавачких кућа у укупној вредности 213 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо да је Народна библиотека „Бранко Радичевић“ Оџаци расходе за материјал за културу (конто 426261) исказала више за 318 хиљада динара, а издатке за књиге у библиотеци (конто 515121) мање за 318 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Бранко Радичевић“ Оџаци да издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са важећим прописима.

Мере предузете у току ревизије

Народна библиотека „Бранко Радичевић“ Оџаци је доставила изјашњење да је у 2017. години планирала издатке за набавку књига на прописаној групи конта 515000 – Нематеријална имовина уместо на 426000 – Материјал уз које је приложила Обавештење о додели апропријација које им је доставило одељење за финансије и привреду Општинске управе Оџаци.

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.

3.2.2. Пасива

Преузете обавезе

Закон о буџетском систему уређује преузимање обавеза у члану 54. који прописује:

“Обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати 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 захтева 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.

Ограничење из става 1. овог члана не примењује се на обавезе повезане са задуживањем државе и са управљањем јавним дугом, као и на обавезе по основу међународних споразума.

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.

Ограничење из става 1. овог члана не примењује се на преузимање обавеза ради подстицања инвестиција у привреди у складу са законом који уређује улагања и законом који уређује опште услове и поступак контроле државне помоћи, у оквиру обима средстава исказаног за текућу и наредне две буџетске године у општем делу буџета за текућу годину, укључујући и потребна средства након три фискалне године.

На закључивање уговора из става 8. овог члана сагласност даје Влада, на предлог министарства надлежног за послове привреде.

Обавезе преузете у складу са одобреним апропријацијама, а неизвршене у току године, преносе се и имају статус преузетих обавеза и у наредној буџетској години извршавају се на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину.

Преузете обавезе и све финансијске обавезе из ст. 1-10. овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод.”

Влада је донела Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹¹.

Чланом 7. Уредбе 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, прописано је да прибављању сагласности по одредбама ове уредбе не подлежу уговори који се закључују на 12 месеци и краће, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, с тим што се пре покретања поступка јавне набавке, односно уговарања за набавке на које се не примењује закон којим се уређују јавне набавке, мора да буде обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години. Модел уговора којим је предвиђен рок важења 12 месеци и краће, а чије

¹¹ „Службени гласник РС”, број 21/14

се плаћање реализује у две буџетске године, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

На основу наведених прописа, преузимање обавеза преко одобрене апропријације се, изузетно, врши у случајевима: (1) капиталних улагања уколико су садржана у прегледу планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у општем делу буџета за текућу годину и уколико је прибављена претходна сагласност надлежног извршног органа локалне власти; (2) расхода из категорије 420000 - Коришћење роба и услуга, уколико је уговор закључен на више година и обезбеђена су средства која доспевају у тој години уз претходно прибављену писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије и (3) расхода из категорије 420000 - Коришћење роба и услуга, у случају да је уговор закључен на 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године неопходно је да модел уговора, односно закључени уговор садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Корисници су по захтеву ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих неплаћених обавеза које се односе на 2016. годину и раније године, и то појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2016. године.

Табела 6: Преузете обавезе Народне библиотеке „Бранко Радичевић“ Оџаци

Група конта	Програмска активност /пројекат	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)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
421	функц.локалних установа културе	1.019	876	143			143	2	5	-3			-3
422	функц.локалних установа културе	38	20	18			18	20	27	-7			-7
423	функц.локалних установа културе	220	189	31			31	0	279	-	279		-279
424	функц.локалних установа културе	223	181	42			42	15	18	-3			-3
425	функц.локалних установа културе	387	336	51			51	0	8	-8			-8
482	функц.локалних установа културе	0	0	0			0	0	13	-13			-13

	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања	-313
--	--	--	--	-------------

Народна библиотека „Бранко Радичевић“ Оџаци је, за програмску активност „Функционисање локалних установа културе“, из осталих извора финансирања преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 313 хиљада динара и то по групама конта: (1) 421000 – Стални трошкови у износу од три хиљаде динара; (2) 422000 – Трошкови путовања у износу од седам хиљада динара; (3) 423000 - Услуге по уговору у износу од 279 хиљаде динара; (4) 424000 – Специјализоване услуге у износу од три хиљаде динара; (5) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од осам хиљада динара и (6) 482000 - Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 13 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Народна библиотека „Бранко Радичевић“ преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 313 хиљада динара, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из прихода од додатних активности (сопствени приходи), што је обавеза утврђена чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико индиректни корисници буџетских средстава не контролишу износ расположиве апропријацију постоји ризик од преузимања обавеза и извршења расхода и издатака без претходно одобрене апропријације која се извршава из прихода од додатних активности (сопствених прихода).

Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Бранко Радичевић“ Оџаци да у случају више остварених прихода од додатних активности (сопствених прихода) подносе захтеве локалном органу управе за финансије за отварање или повећање одобрене апропријације.