



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „ДР МИЛОВАН
СПАСИЋ“ РЕКОВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1584-2/2017-04
Београд, 15. децембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања**

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „ДР МИЛОВАН СПАСИЋ“ ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „ДР МИЛОВАН СПАСИЋ“ РЕКОВАЦ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Народна библиотека „Др Милован Спасић” Рековац

1.Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, имовину и обавезе и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака Народне библиотеке “Др Милован Спасић” Рековац за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима 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 саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Народне библиотеке “Др Милован Спасић” Рековац утврђене су следеће неправилности у Билансу стања на дан 31.12.2016. године и то: више је исказана зграда вредности 6.368 хиљада динара, више су обрачунати неплаћени расходи за укалкулисане зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 428 хиљада динара књижене на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања и мање су исказани Обрачунати неплаћени расходи и издаци на конту 131200 .

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 саставних делова 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 саставне делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме,

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

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 саставним деловима 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 саставних делова 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 саставних делова 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
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15.12.2017. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја текућих расхода, имовине, обавеза и интерне контроле у вези са извршењем расхода Народне библиотеке “Др Милован Спасић” Рековац 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 саставним деловима 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 “Др Милован Спасић” Рековац за 2016. годину 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 Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања индиректни корисник Народне библиотеке “Др Милован Спасић” Рековац је неправилно извршила расходе и створила обавезе у износу од 205 хиљада динара и то: 35 хиљада динара преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације и 170 хиљада динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

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 „Др Милован Спасић” није у потпуности успоставио ефикасан систем финансијског управљања и контроле што је довело до настанка, код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима и рокова измиривања трансакција и обавеза.

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 саставним деловима у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у саставним деловима 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 саставним деловима 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 саставних делованаведени 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, примањима, расходима и издацима, 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
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15.12.2017. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	16
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	16
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	17
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	18

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 "Др Милован Спасић" Рековац (у даљем тексту НБ "Др Милован Спасић") за 2016. годину (тачка 3.2. Напомена) у Билансу стања НБ "Др Милован Спасић" утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. У пословним књигама Народне библиотеке „Др Милован Спасић је више исказан актива за вредност од 6.368 хиљада динара на групи конта 011000 – Некретнине и опрема која је и истовремено исказана и у пословним књигама Општинске управе(Напомене 3.2.2).

2. У пословним књигама су више исказани обрачунати неплаћени расходи за укалкулисане зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 428 хиљада динара књижене на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања уместо на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци (Напомене 3.2.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима НБ "Др Милован Спасић" препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима.

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да у консолидованом Билансу стања – Образац 1 правилно искажу зграде и грађевинске објекте у својим пословним књигама (Напомене.3.2.2, Препорука број 4);
- 2) правилно искажу обрачунате неплаћене расходе за укалкулисане зараде и уговоре о привременим и повременим пословима, (Напомене 3.2.2, Препорука број 4).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, Народна библиотека „Др Милован Спасић“ Рековац је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у најмањем износу од 205 хиљаде динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1:

1) Преузела веће обавезе у износу од 35 хиљада динара (Напомене 3.2.3) у односу на одобрене апропријације:

- из извора 01 у износу од 18 хиљада динара и то: на следећим групама конта: (1) 421000 – Стални трошкови у износу од 16 хиљада динара (део рачуна Дунав осигурање) програмска класификација функционисање локалних установа културе (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.

422000 – Трошкови путовања у износу од 2 хиљаде динара програмска класификација функционисање локалних установа културе

-и осталих извора финансирања у износу од 17 хиљаде динара, на следећим групама конта: (1) 421000 – Стални трошкови у износу од 1 хиљада динара програмска класификација функционисање локалних установа културе (2) 422000 – Трошкови путовања у износу од 4 хиљаде динара програмска класификација функционисање локалних установа културе (3) 423000 – Услуге по уговору у износу од 11 хиљаде динара (део рачуна за ел.енергију) програмска класификација функционисање локалних установа културе (4) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 1 хиљаде динара.

2) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 170 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (Напомене 3.1.1.3).

3) Народна библиотека није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, не поштујући систем и рокове плаћања.

ПРИОРИТЕТ 2⁸

4) Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- Комисија за попис није сачинила план рада пре почетка пописа по коме ће вршити попис (Напомене 3.2.1);

- Народна библиотека „Др Милован Спасић“ није извршила попис културних добара (књига-рок 5 година) (Напомене 3.2.1)

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима општине Народна библиотека „Др Милован Спасић“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1:

1. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (Напомене 3.2.3. Препорука 5).

2. да се обавезе извршавају у складу са законским прописима за јавне набавке (Напомене 3.1.1.3. Препорука 2).

3. да се обавезе плаћају у законском року (Напомене 2.1.1 Препорука 1).

ПРИОРИТЕТ 2

4. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (Напомене 3.2.1. Препорука 3).

⁸ **ПРИОРИТЕТ 2:** Грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Народна библиотека „Др Милован Спасић“ Рековац 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.

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „ДР МИЛОВАН СПАСИЋ”
РЕКОВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
2.1. Интерна финансијска контрола.....	5
3.1.1. Текући расходи	5
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	5
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	6
3.1.1.3. Стални трошкови, група 421000.....	6
3.1.1.4. Остале дотације и трансфери, група - 465000.....	8
3.2. Биланс стања – Образац 1	8
3.2.1. Попис имовине и обавеза.....	9
3.2.2. Актива.....	9
3.2.3. Пасива	11

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Народна библиотека „Др Милован Спасић“ у Рековцу је основана 12.10.1928. године. О настанку Библиотеке не постоје поуздана документа. Народна библиотека у Рековцу навршава 87 година непрекинутог рада као једна од најстаријих установа културе у општини и левачком крају. Почетком 1947. године на иницијативу Просветног савета Левачког среза, Библиотека је била обновљена. Радила је у саставу Културно-просветне заједнице општине Рековац. Од 1963. године Библиотека ради у саставу Радничког универзитета „Душан Поповић“. Спајањем универзитета из Рековца и Белушића спајају се и библиотеке. Библиотека своју делатност обавља у складу са Законом о библиотекачкој делатности, Законом о културним добрима.

Статут Народне библиотеке „Др Милован Спасић“ у општини Рековац донет је 23.03.2012. године, на који је Скупштина општине Рековац дала сагласност.

Извештај о раду Народне библиотеке „Др Милован Спасић“, сачинио је директор установе. Извештај је усвојен на седници Управног одбора бр. 13/2017. од 17.01.2017. године. Од стране Скупштине општине Рековац усвојен је на једанаестој седници одржане дана 17.07.2017. године (број: о21-17 /2017 – 01).

Годишњи финансијски извештај достављен је Управи за трезор 27. фебруара 2017.године.

У саставу библиотеке „Др Милован Спасић“ у Рековцу налази се Матична библиотека и дечије одељење у Рековцу. Одељење у Рековцу, налази се на адреси Краља Петра I број 56 Рековац. Матични број Библиотеке је: 07115482 добијен од Републичког завода за статистику. Шифра основне делатности је : 9101 - Делатност библиотека и архива. Библиотека има свој порески идентификациони број (ПИБ) добијен од Републичке управе јавних прихода. Ради бољег остваривања библиотечко - информационе делатности, Библиотека обавља и друге делатности: 58.11 - Издавање књига; 58.14 - Издавање часописа и периодичних издања; 58.19 - Остала издавачка делатност; 72.20 - Истраживање и развој у друштвеним и хуманистичким наукама.

Текући рачуни: 840-235664-72 (буџетска средства) и 840-235668-60 (сопствена средства) отворени код Управе за трезор.

У саставу Народне библиотеке у Рековцу постоје следеће организационе јединице (1) Управа, (2) Одељење за одрасле са читаоцима, (3) Одељење за децу и младе са читаоцима, (4) Сеоске библиотеке, (5) Администрација, (6) Помоћна служба.

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:

1. Закон о буџетском систему⁹,
2. Закон о раду¹⁰,
3. Закон о јавној својини¹¹,
4. Закон о платама у државним органима и јавним службама¹²,
5. Закон о јавним набавкама¹³,
6. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁴,
7. Уредба о буџетском рачуноводству¹⁵,
8. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁶,
9. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁷,
10. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁸,
11. Статут НБ “Др Милован Спасић”.

⁹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон и 103/15, 99/16

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

¹¹ „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 и др. закон

¹² „Службени гласник РС“, број 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, 99/14 и 21/16 и др. Закони

¹³ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15, 68/15

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 116/14

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, и 58/14

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/14, 59/15, 63/15, 97/15. 105/15, 16/16 и 49/16

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 18/15

2.1. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

2.1.1. Финансијско управљање и контрола.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИКБС) своје циљеве у потпуности остварити. Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности рачун број 17792332 од октобра 2015. године у износу 46 хиљада динара примљен 19.11.2015. године плаћен је 28.09.2016. године односно 263 дана након рока за измирење што је у супротности са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука 1

Препоручујемо одговорним лицима да се обавезе извршавају у складу са Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

У наредним табелама тачке 3.1.1. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додате и накнаде запослених. Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним

органима, Закону о платама у државним органима и јавним службама, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Табела број 1: Плате, додаци и накнаде запослених

у(000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека	3.500	3.500	3.452	3.452	99	100
2	Укупно општина	65.411	65.411	64.802	64.802	99	100

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 3.452 хиљада динара. Одлуком о другом ребалансу буџета општине Рековац за 2016. годину, у оквиру раздела 3-041 Народна библиотека ”др Милован Спасић“, програмска класификацији 1201, на групи конта 411000, предвиђена су средства за плате у износу од 3.500 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 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(000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека	635	635	618	618	97	100
2	Укупно општина	11.619	11.619	11.420	11.420	98	100

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 618 хиљада динара, од чега су 414 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 178 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 26 хиљада динара доприноси за незапосленост.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.1.3. Стални трошкови, група 421000

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

Табела број 3: Стални трошкови

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека	1.185	1.185	657	657	55	100
2	Укупно општина	12.685	12.685	8.541	8.496	66	100

На овој групи евидентирани су расходи у износу од 657 хиљада динара и то: 13 хиљада динара трошкови за платни промет, 30 хиљада динара комуналне услуге, 41 хиљада динара за услуге комуникације, 17 хиљада динара трошкови осигурања и 556 хиљада динара за електричну енергију.

На конту 421211 – Услуге за електричну енергију евидентиран је расход у износу 556 хиљада динара. Са добављачем „Електросрбија“ д.о.о. Краљево закључен је Споразум о регулисању дуга за електричну енергију број 237/2013. дана 19.09.2013. године. Дуг дужника за испоручену електричну енергију који је доспео на дан 31. маја 2013. године износио је 526 хиљада динара, с тим што се дужнику условно отпушта износ дуга у висини 20% што износи 105 хиљада динара. Дужник се обавезао да измирили дуг у износу 421 хиљаде динара исплати у 48 месечних рата од којих свака рата износи 8.770,41 динара, почев од 25.10.2013. године. Плаћене су две рата дуга по репрограму у износу 18 хиљада динара дана 06.10.2016. године, девет хиљада динара дана 03.11.2016. године и девет хиљада динара 16.12.2016. године.

Народна библиотека „ДР Милован Спасић“ је платила и евидентирала електричну енергију у износу од 556 хиљада динара по рачунима а на основу Уговора број 99-4/2016 од 15.03.2016. године и на основу Споразума о регулисању дуга за електричну енергију број 237/2013 од 19.09.2013. године. Уговор број 99-4/2016 од 15.03.2016. године је закључен са ЕПС Снабдевање д.о.о Београд а на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Чланом 3 наведеног Уговора се дефинише цена коју купац плаћа продавцу за један MWh испоручене енергије виша тарифа- ВТ-6.030,90 динара и нижа тарифа НТ-3.878,94 динара, а фактурисање ће се вршити до вредности за количину енергије 52.529, без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Рачун број 17792332 од октобра 2015. године у износу 46 хиљада динара примљен 19.11.2015. године плаћен је 28.09.2016. године односно 263 дана након рока за измирење што је у супротности са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Модел уговора из конкурсне документације за електричну енергију није идентичан Уговору број 99-4/2016 од 15.03.2016. године у члану 3, што је супротно члану 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом Уговору је објављена на Порталу 05.04.2016. године, а Уговор је закључен 21.03.2016. године (14 дана уместо 5 дана од закљученог уговора), што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Народна библиотека је платила и евидентирала износ од 170 хиљада динара по Уговору број 99-4/2016 од 15.03.2016. године, који је закључен након спроведене јавне набавке, Модел уговора из конкурсне документације није идентичан Уговору, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и обавештење о закљученом уговору је објављен на Порталу са закашњењем, супротно члану 116. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са прекорачењем у роковима измиривања обавеза постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршене услуге без спровођења набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су услуге плаћене више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) се обавезе извршавају у складу са Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, 2) расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу спроведеног поступка јавне набавке а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама .

3.1.1.4. Остале дотације и трансфери, група - 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 4: Остале дотације и трансфери

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у(000) динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека	440	440	422	422	96	100
2	Укупно Општина	8.410	8.410	7.965	7.965	95	100

На овој буџетској позицији у 2016. години евидентирани су остале текуће дотације и трансфери у износу од 189 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.2. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁹. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године извршена је провера примене начела билансног идентитета који захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

¹⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

3.2.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²⁰, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²¹ који прописује министар надлежан за послове финансија и економије као и интерна општа акта.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 09.02.2017. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

Народна библиотека „Др Милован Спасић“ извршила је попис на дан 31.12.2016.године.

На основу Решења о именовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза од 16.12.2016. године Директор је именовао комисију за попис имовине и обавеза.

Пописна комисија поднела је Извештај 17.01.2017.године.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да Народна библиотека „Др Милован Спасић“ није извршила попис културних добара (књига-рок 5 година), што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неспровођењем и неправилним активностима код пописа јавља се ризик од отуђења имовине.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да се донесе интерни акт који је усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Народна библиотека „Др Милован Спасић“ да донесе интерни акт о попису, којим ће прописати процедуре за попис имовине (културних добара), у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.2.2. Актива

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. У Билансу стања НБ “Др Милован Спасић” за 2016. годину исказана је позиција 7.580 хиљаде динара.

²⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

²¹ “Службени гласник РС”, бр. 118/2013, 137/2014

У пословним књигама Народна библиотека „Др Милован Спасић“ води се зграда садашње вредности 6.368 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да Народна библиотека „Др Милован Спасић“ у Билансу стању је више исказала зграду садашње вредности 6.368 хиљада динара, а коју по Закону о јавној својини треба преbacити власнику општини Рековац, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. *Препоручује се одговорним лицима да: у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву власништва, у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама.*

Финансијска имовина

Жиро и текући рачуни – конто 121100.

На дан 31.12.2016.године у Билансу стања Народне библиотеке „Др Милован Спасић“ исказана је вредност 66 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.

На дан 31.12.2016.године у Билансу стања Народне библиотеке „Др Милован Спасић“ исказана је вредност 428 хиљада динара и односи се на укалкулисане обавезе за зараде и уговоре о привременим и повременим пословима.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће: је да су укалкулисане обавезе за зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 428 хиљаде динара књижене на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања уместо на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Активна временска разграничења – конта групе 131000.

Народна библиотека „Др Милован Спасић“ На дан 31.12.2016. године исказани су у Билансу стања обавезе из пословања Народне библиотеке „Др Милован Спасић“ у износу 592 хиљада динара. Народна библиотека „Др Милован Спасић“ није укалкулисала обавезе за зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 428 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да су укалкулисане обавезе за зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 428 хиљаде динара књижене на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања уместо на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са погрешним евидентирањем имовине исказано стање неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву власништва, у пословним књигама

евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама, (2) правилно искажу обавезе за плате, социјалне доприносе накнаду за запослене.

3.2.3. Пасива Обавезе

Обавезе за нето плате и додатке – конто 231000.

Обавезе су исказане у износу 1.021 хиљада динара и чине их: обавезе за нето плате и додатке 337 хиљаде динара, Обавезе по основу нето накнада запосленима 13 хиљада динара, Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодаавца 60 хиљада динара, Обавезе по основу осталих расхода 19 хиљада динара, Обавезе према добављачима 592 хиљаде динара.

Добављачи у земљи – конто 252100. На овој билансној позицији је исказан износ од 592 хиљаде динара.

Табела број 5: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза

(у 000 динара)

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 на дан 31.12.2016	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	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање локалне установе културе	3.500	3.452	48			48						0
412	Функционисање локалне установе културе	635	618	17			17						0
414	Функционисање локалне установе културе	40		40			40						0
415	Функционисање локалне установе културе	200	156	61			61						0
421	Функционисање локалне установе културе	1.185	656	533	549		-16		1				-1
422	Функционисање локалне установе културе	40	37	3	5		-2		4				-4
423	Функционисање локалне установе културе	395	112	283			283		11				-11
	Пројекат1: Прослава Дана Библиотеке	80	33	41			41						0
424	Функционисање локалне установе културе	150	26	124	1		123						0
	Пројекат1: Прослава Дана Библиотеке	70	28	42			42						0
425	Функционисање локалне установе културе	60	16	44			44		1				-1
426	Функционисање локалне установе културе	245	149	96	37		59	10	9	1			1

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ
„ДР МИЛОВАН СПАСИЋ“ РЕКОВАЦ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

*Финансијски извештај – Биланс стања Народне библиотеке "Др Милован Спасић" Рековац
на дан 31.12.2016. годину*

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 7 0 7 9						0 7 1 1 5 4 8 2						4 3 5 0 5						0 7 0 4 2						2										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
НАРОДНА БИБЛИОТЕКА "ДР МИЛОВАН СПАСИЋ" РЕКОВАЦ

СЕДИШТЕ РЕКОВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 07115482

ПИБ 101284336 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-235664-72

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА РЕКОВАЦ
(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)



БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	12.821	14.850	1.900	12.950
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	12.821	14.850	1.900	12.950
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	6.969	8.623	1.894	6.729
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	6.483	7.660	1.292	6.368
1005	011200	Опрема	486	963	602	361
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	146	146		146
1012	014100	Земљиште	146	146		146
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

*Финансијски извештај – Биланс стања Народне библиотеке “Др Милован Спасић” Рековац
на дан 31.12.2016. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	5.706	6.081	6	6.075
1019	016100	Нематеријална имовина	5.706	6.081	6	6.075
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	934	1.086		1.086
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештај – Биланс стања Народне библиотеке “Др Милован Спасић” Рековац
на дан 31.12.2016. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	484	494		494
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	60	66		66
1051	121100	Жиро и текући рачуни	58	66		66
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	2			
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	424	428		428
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	424	428		428
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	450	592		592
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	450	592		592
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	450	592		592
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	13.755	15.936	1.900	14.036
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

*Финансијски извештај – Биланс стања Народне библиотеке “Др Милован Спасић” Рековац
на дан 31.12.2016. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	873	1.021
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Финансијски извештај – Биланс стања Народне библиотеке “Др Милован Спасић” Рековац
на дан 31.12.2016. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	383	410
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	325	337
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	325	337
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		13
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		12
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		1
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

*Финансијски извештај – Биланс стања Народне библиотеке “Др Милован Спасић” Рековац
на дан 31.12.2016. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	58	60
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	39	40
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	17	17
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	2	3
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

*Финансијски извештај – Биланс стања Народне библиотеке “Др Милован Спасић” Рековац
на дан 31.12.2016. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	40	1
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	40	
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	40	
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

*Финансијски извештај – Биланс стања Народне библиотеке “Др Милован Спасић” Рековац
на дан 31.12.2016. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	450	592
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	450	592
1204	252100	Добављачи у земљи	450	592
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	12.882	13.015
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	12.820	12.948
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	12.820	12.948
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	7.153	6.913
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	5.667	6.035
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај – Биланс стања Народне библиотеке "Др Милован Спасић" Рековац
на дан 31.12.2016. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	15	5
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	547	562
1232	321312	Дефицит из ранијих година	500	500
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	13.755	14.036
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 27.02.2017. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

M. Спасић

Наредбодавац

Славана Штомис

