



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА БИБЛИОТЕКЕ
„17. СЕПТЕМБАР“ МАЛИ ЗВОРНИК
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-1609-2/2018-04
Београд, 06. децембар 2018. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	3
Извештај о ревизији правилности пословања	5
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА БИБЛИОТЕКЕ „17. СЕПТЕМБАР“ МАЛИ ЗВОРНИК ЗА 2017. ГОДИНУ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ БИБЛИОТЕКА „17. СЕПТЕМБАР“ МАЛИ ЗВОРНИК

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета.

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 Библиотеке „17. септембар“ - Билансу стања на дан 31.12.2017. године утврђене су следеће неправилности: обавезе по основу расхода за запослене и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 487 хиљада динара; обавезе према добављачима и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 441 хиљаду динара; вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени.

У пословним књигама у 2017. години, обрачунати неплаћени расходи мање су евидентирани дуговно и потражно у износу од 11.281 хиљаду динара, обрачунати неплаћени издаци мање су евидентирани дуговно и потражно у износу од 1.771 хиљаду динара а обавезе (класа 2) мање су евидентиране дуговно и потражно у износу од 728 хиљада динара у односу на извршене расходе и издатке. Библиотека „17. септембар“ не води помоћну књигу основних средстава; извештаји из главне књиге не могу се формирати на нивоу класе, групе, синтетичког, аналитичког и субаналитичког конта.

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.

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 и 113/17

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, 107/16 и 46/17

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

⁶„Службени гласник РС“, број 9/09

Одговорност руководства за ревизију саставних делова финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о 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 саставни делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових посебних ставки финансијских извештаја.

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

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

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

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
06. децембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2017. 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 Библиотеке „17. септембар“ Мали Зворник, 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, Библиотека „17. септембар“ је неправилно створила обавезе и извршила расходе у укупном износу од 447 хиљада динара и то: без правног основа у износу од 402 хиљаде динара и без валидне рачуноводствене документације у износу од 45 хиљада динара.

Библиотека „17. септембар“ није успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до неправилности код уплате јавних прихода, издавања у закуп пословног простора и неусклађености интерних аката са законским прописима и запошљавања супротно законским прописима.

Библиотека „17. септембар“ није извршила попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године у складу са законским прописима.

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 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 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.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
06. децембар 2018. године

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА

С а д р ж а ј:

- 1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја 11**
- 2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја . 12**
- 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања 12**
- 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања 14**
- 5. Захтев за достављање одазивног извештаја 14**

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 Библиотеке „17. септембар“ за 2017. годину, у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 ¹

1. У Билансу стања Библиотеке „17. септембар“ на дан 31.12.2017. године обавезе по основу расхода за запослене и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 487 хиљада динара (Напомена 3.1.3);
2. У Билансу стања Библиотеке „17. септембар“ на дан 31.12.2017. године обавезе према добављачима и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 441 хиљаду динара (Напомена 3.1.3);
3. У Билансу стања Библиотеке „17. септембар“ на дан 31.12.2017. године вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени и то: Зграде и грађевински објекти на економској класификацији 011100 и 311111 нису усаглашене за 1.557 хиљада динара, односно извори су у већем износу од активе; Опрема на економској класификацији 011200 и 311112 није усаглашена за 1.658 хиљада динара (Напомена 3.1.3);
4. У 2017. години, у пословним књигама, обрачунати неплаћени расходи (131211) мање су евидентирани дуговно и потражно у износу од 11.281 хиљаду динара, обрачунати издаци (131212) мање су евидентирани дуговно и потражно у износу од 1.771 хиљаду динара а обавезе (класа 2) мање су евидентиране дуговно и потражно у износу од 728 хиљада динара, у односу на извршене расходе и издатке. Обавезе на класи 2 се не евидентирају у моменту настанка, односно за период на који се односе. (Напомена 3.1.2);
5. Библиотека „17. септембар“ не води помоћну књигу основних средстава; извештаји из главне књиге библиотеке, односно закључни листови не могу се формирати на свим нивоима: класе, групе, синтетичког конта, аналитичког конта и субаналитичког конта. (Напомена 3.1.2);

¹ 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.

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Библиотеке „17. септембар“ препоручујемо да отклоне откривене неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Евидентирају обавезе по основу расхода за запослене у пословним књигама у обрачунском периоду на који се односе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3 – Препорука број 3.1);
2. Евидентирају обавезе према добављачима у пословним књигама у обрачунском периоду на који се односе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3 – Препорука број 3.1);
3. Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима усагласе са њеним изворима (Напомена 3.1.3 – Препорука број 3.2);
4. У својим пословним књигама евидентирају обрачунате неплаћене расходе, обрачунате издатке и обавезе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2 – Препорука број 2);
5. Воде помоћну књигу основних средстава и уподобе своје пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.2 – Препорука број 2);

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Нацрт извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Библиотека „17. септембар“ је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у износу од 447 хиљаде динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1 ¹

1. Преузела обавезу и извршила расходе, без правног основа у износу од 402 хиљаде динара за обављање истих послова са истим лицем по основу уговора о привременим и повременим пословима дуже од 120 радних дана (Напомена 3.5.2);
2. Без валидне рачуноводствене документације у износу од 45 хиљада динара за исплату накнаде члановима Управног одбора и Надзорног одбора за присуство седницама без доказа да су наведена лица имала штету у виду умањења плате (Напомена 3.5.2);
3. приходи у износу од 677 хиљада динара нису уплаћени преко уплатних рачуна јавних прихода, већ су уплаћени директно на подрачун Библиотеке „17. септембар“ (Напомена 3.2);

¹ 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. Библиотека „17. септембар“ је у 2017. години издавала у закуп пословне просторије у износу од 66 хиљада динара, без претходно прибављене сагласности оснивача, односно надлежног органа општине и без спровођења јавног надметања и прикупљања писмених понуда (Напомена 3.2);
5. није успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до следећих неправилности (Напомена 3.5.1):
 - 1) Правилник о платама и другим примањима запослених у Библиотеци „17. септембар“ Мали Зворник, Број: 30/1 од 01.02.2016. године по више основа није усклађен са Законом о раду, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
 - 2) Правилник о накнадама и другим примања запослених у Библиотеци „17. септембар“ Мали Зворник, Број: 142/1 од 17.05.2015. године, по више основа није усклађен са Законом о раду, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
 - 3) Супротно члану 27е Закона о буџетском систему и Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, запошљавање на слободна - упражњена радна места вршено је без сагласности надлежне Комисије.
6. није спровела попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2017. године у складу са законским прописима (Напомена 3.1.1), и то:
 - (1) није донела интерни општи акт о буџетском рачуноводству којим је уредила вођење буџетског рачуноводства, попис имовине и обавеза и интерне контроле (2) Основна средства немају инвентарске бројеве и за основна средства се не издају реверси (3) није ускладила евиденције и стања главне књиге са дневником, помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, није ускладила стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем (4) Одговорно лице није донело Упутство за рад комисије за попис, а Комисија за попис није донела План рада пре почетка годишњег пописа имовине и обавеза (5) Комисији за попис нису дате пописне листе пре почетка пописа са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединицама мере имовине која се пописује (6) Није извршен попис подрачуна библиотеке, на основу извода о стању средстава на дан 31.12.2017. године (7) Комисија за попис није извршила попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, према стању у пословним књигама, није извршила усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње (8) Извештај о извршеном попису библиотеке не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке наслања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (9) Директорка је донела Одлуку о усвајању годишњег пописа број 23-1/2018 од 25.01.2018. године, а не Управни одбор Библиотеке.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Библиотеке „17. септембар“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Закључују уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду (Напомена 3.5.2 – Препорука број 6);
2. Исплату изгубљене зараде лицима у Управном и Надзорном одбору врше на основу валидне рачуноводствене документације (Напомена 3.5.2 – Препорука број 6);
3. Приходе уплаћују преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода (Напомена 3.2 – Препорука број 4.1);
4. Издавање пословног простора врше у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда (Напомена 3.2 – Препорука број 4.2);
5. Успоставе ефикасан систем интерне контроле и то: усагласе постојећи/донесу нови акт којим ће се уредити плате, накнаде и друга примања у складу са прописима, врше запошљавање на слободна - упражњена радна места у складу са законским прописима (Напомена 3.5.1 – Препорука број 5);
6. попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (Напомена 3.1.1 – Препорука број 1),

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Библиотека „17. септембар“ 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.

Библиотека „17. септембар“ мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности који су наведене у резимеу налаза, за које шире објашњене дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова

финансијских извештаја и правилности пословања Библиотеке „17. септембар“ за 2017. годину.

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 И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА БИБЛИОТЕКЕ
„17. СЕПТЕМБАР“ МАЛИ ЗВОРНИК ЗА 2017. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	2
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	2
3. Финансијски извештаји.....	3
3.1. Биланс стања – Образац 1	3
3.1.1. Попис имовине и обавеза.....	3
3.1.2. Актива.....	5
3.1.3. Пасива	8
3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	11
3.3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	14
3.4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	15
3.5. Извештај о извршењу буџета.....	17
3.5.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000.....	19
3.5.2. Услуге по уговору, група конта – 423000 – Уговори ван радног односа ...	24

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком о оснивању Библиотеке „17. септембар“⁷, Скупштина општине је основала установу културе у Малом Зворнику.

Седиште библиотеке је у улици Краља Петра I број 26, 15318 Мали Зворник. Матични број библиотеке је 07301421, ПИБ 101361625, шифра делатности 9101- делатност библиотека и архива. Рачун извршења буџета је 840-177664-54 и води се у Управи за трезор - филијала Лозница.

Делатност библиотеке обухвата: библиотечко - издавачку делатност, сценско - музичку делатност, културно - образовну делатност (приказивање и издавање кинематографских дела, емитовање радио програма) и остале културно - уметничке делатности у складу са чланом 11. Статута библиотеке „17. септембар“ Мали Зворник⁸.

Органи библиотеке су: Управни одбор, Надзорни одбор и директор.

Финансијски извештај библиотеке „17. септембар“ Мали Зворник представља саставни део завршног рачуна буџета општине Мали Зворник за 2017. годину.

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. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Приходи и примања, Расходи за запослене, Преузимање обавеза и извршавање расхода изнад одобрене апропријације и уговори ван радног односа. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су :

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о библиотечко-информационој делатности;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

⁷ „Службени лист општине Мали Зворник“, број 1/96;

⁸ „Службени лист општине Мали Зворник“, број 1/12;

3. Финансијски извештаји

3.1. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. став 1. Закон о буџетском систему и чланом 7. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. став 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године, за коју се саставља.

Табела бр.1: Приказ Биланса стања на дан 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Ознак а 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)	27.447	36.749	8.358	28.391
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	27.447	36.749	8.358	28.391
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	19.038	27.881	8.358	19.523
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	15.953	20.951	4.901	16.050
1005	011200	Опрема	3.085	6.930	3.457	3.473
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	8.409	8.868	0	8.868
1019	016100	Нематеријална имовина	8.409	8.868		8.868
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	27.447	36.749	8.358	28.391
Ознак а ОП	Број конта	Опис	Износ			
1	2	3	Претходна година	Текућа година		
			4	5		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		0		0
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		27.447		28.391
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		27.447		28.391
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)		27.447		28.391
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		27.447		28.391
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)		27.447		28.391

3.1.1. 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 31.12.2017. године за коју се врши попис.

Директор Библиотеке „17. септембар“ је донела Одлуку број 405-1/2017 од 01.12.2017. године о образовању Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, потраживања, обавеза и новчаних средстава са стањем на дан 31.12.2017. године којем је одредила почетак рада комисије за попис, трајање пописа и рок достављања извештаја о попису. Комисија за попис доставила је Извештај о извршеном попису број 201-/2018 од 25.01.2018. године, у

којем констатује да се пописано стање слаже са књиговодственим стањем. Одлуку о усвајању годишњег пописа је донета 25.01.2018. године.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Библиотека није донела општи акт о буџетском рачуноводству којим је уредила вођење буџетског рачуноводства, попис имовине и обавеза и интерне контроле, што није у складу са чланом 18. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Библиотека не води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, у којима су обезбеђени детаљни подаци о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству. Уместо помоћне књиге основних средстава у програму који води пословне књиге постоји Преглед основних средстава који садржи следеће податке: конто, назив, количина (све столице збирно дате), набавна вредност, исправка вредности, стопа амортизације, амортизација у 2017. години, свега, исправка, садашња вредност, коефицијент ревалоризације, ревалоризација набавне вредности, свега, ревалоризација исправке вредности и свега.
- Основна средства немају инвентарске бројеве.
- Библиотека није ускладила евиденције и стања главне књиге са дневником, помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, није ускладила стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, што није у складу са чланом 18. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Одговорно лице није донело Упутство за рад комисије за попис, а Комисија за попис није донела План рада пре почетка годишњег пописа имовине и обавеза, што није у складу са чланом 8. став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисији за попис нису дате пописне листе пре почетка пописа са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединицама мере имовине која се пописује. Из наведеног произилази да пописна комисија није утврдила стварне количине имовине, која се пописује мерењем, бројањем и није унела књиговодствено натурално стање имовине у пописне листе, већ је користила постојећи Преглед основних средстава који се води у електронском облику, није утврдила натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 8. став 4 и чланом 9. став 1 и став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Није извршен попис подрачуна на основу извода о стању средстава на дан 31.12.2017. године, што није у складу са чланом 11. став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. став 2 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис није извршила попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, према стању у пословним књигама, није извршила усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа, што није у складу са чланом 12. став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису библиотеке не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке наслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, друге

примедбе или предлоге комисије за попис и анализу стварне структуре потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 13. став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

- Директор библиотеке донела је Одлуку о усвајању годишњег пописа број 23-1/2018 од 25.01.2018. године, а не Управни одбор Библиотеке, што је супротно члану 29. став 1 Статута библиотеке.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватан попис имовине и обавеза и уколико Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем јавља се ризик приликом састављања финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама.

Уколико се не успостави помоћна књига основних средстава (евиденција) која ће садржати све прописане елементе (податке) и обезбедити увид у свако појединачно основно средство, јавља се ризик од нејасног и непрецизног исказивања дате имовине у финансијским извештајима, ризик од неадекватног вредновања средстава и немогућности пописа истих.

Уколико не изврши усаглашавање потраживања са дужницима и обавезе са повериоцима, постоји ризик да ће потраживања и обавезе бити нереално исказана у пословним књигама.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да:

(1) донесу интерни општи акт о буџетском рачуноводству којим ће уредити вођење буџетског рачуноводства, попис имовине и обавеза и интерне контроле;

(2) изврше свеобухватни попис нефинансијске и финансијске имовине;

(3) воде помоћне књиге (евиденције) основних средстава и залиха, у које су свеобухватне, у којима се евидентира стање и промене на имовини и да основна средства означе инвентарским бројевима;

(4) попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, да комисија пре почетка пописа сачини План рада, да изврше свеобухватан и детаљан попис стварног стања и ускладе стање са књиговодственим стањем и да Извештај о извршеном попису садржи прописане елементе;

(5) ускладе евиденције и стања главне књиге са дневником, помоћне књиге и евиденције са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; да ускладе стање имовине и обавеза, усагласе финансијске пласмане, потраживања и обавезе на дан састављања финансијског извештаја.

3.1.2. Актива

Укупна актива исказана је у билансу стања Библиотеке „17. септембар“ у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године у бруто износу од 36.749 хиљада динара и нето износу од 28.391 хиљаду динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима

Нефинансијска имовина исказана је, у билансу стања Библиотеке, у бруто књиговодственој вредности од 36.749 хиљада динара, исправка вредности 8.358 хиљада динара и нето књиговодственој вредности 28.391 хиљаду динара. Нефинансијску имовину у сталним средствима чине: некретнине и опрема (011000) нето књиговодствене вредности 19.523 хиљаде динара, и нематеријална имовина (016000) нето књиговодствене вредности 8.868 хиљада динара.

Некретнине и опрема (011000)

Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти, у билансу стања библиотеке, исказани су у бруто књиговодственој вредности од 20.951 хиљада динара, исправка вредности 4.901 хиљада динара и нето књиговодственој вредности 16.050 хиљада динара и односе се на објекат културе.

На основу података катастра непокретности Библиотека „17. септембар“ је уписана као ималац права на посебном делу објекта, врста права -право коришћења, облик својине - државна РС, број парцеле 572/1, број листа непокретности 219 и то пословни простор: корисне површине 414м², у улици Краља Петра Првог број 26, улаз број 1, стан број 1 и корисне површине 290м², у улици Краља Петра Првог број 26, улаз број 1, стан број 2.

Опрема (011200)

Исказана је у бруто књиговодственој вредности у износу од 6.930 хиљада динара и нето књиговодственој вредности од 3.473 хиљаде динара, а чине је: канцеларијска опрема у износу од 2.234 хиљаде динара, рачунарска опрема у износу од 397 хиљада динара, комуникациона опрема у износу од 55 хиљада динара, електронска и фотографска опрема у износу од 78 хиљада динара, опрема за домаћинство у износу од 63 хиљаде динара и опрема за културу у износу од 646 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Библиотека не води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, у којима су обезбеђени детаљни подаци о свим основним средствима: инвентарски број, број и датум рачуна о набавци-продаји, датум одлуке о расхоровању/отпису, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Уместо помоћне књиге основних средстава у програму који води пословне књиге постоји Преглед основних средстава, постоји сумња у поузданост података који су исказани у датом Прегледу основних средстава, јер не постоје картице основних средстава и није могуће извршити усклађивање помоћних књига основних средстава са главном књигом, што није у складу са чланом 14. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извештаји из главне књиге библиотеке, односно закључни листови не могу се формирати на свим нивоима: класе, групе, синтетичког конта, аналитичког конта и субаналитичког конта.

Нематеријална имовина (016000)

Нематеријална имовина (016100)

У билансу стања, нематеријална имовина је исказана у нето књиговодственој вредности 8.868 хиљада динара и односи се на: компјутерски софтвер у износу 398 хиљада динара, књижевна и уметничка дела у износу од 8.075 хиљада динара и уметничка дела у износу од 395 хиљада динара.

Финансијска имовина

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000)

Жиро и текући рачун (121100)

Стање на буџетском подрачуну библиотеке, подрачуну сопствених прихода и подрачуну Националне службе за запошљавање-јавни радови на дан 31.12.2017. године је нула. На подрачуну сопствених прихода евидентирана су средства од прихода од чланарина и закупа сала и простора.

Благајна (121300)

У 2017. години библиотека је евидентирала средства од закупа просторија (коришћење сале) у благајну која су уплаћивана на подрачун сопствених средстава. На дан 31.12.2017.године благајна нема салда.

Краткорочна потраживања (122000)

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

Потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31.12.2017. године имају салдо нула. Библиотека је закључила Уговор о закупу пословног простора без накнаде број 91/1 од 02.04.2015. године са Центром за социјални рад Мали Зворник за обављање регистроване делатности, површина простора је 74 м² у улици Краља Петра Првог.

Библиотека је закључила уговор о закупу простора за инсталирање банкомата број 56/08 од 30.04.2008. године са Комерцијалном банком АД Београд, на неодређено време и Анекс I овог уговора број 170 од 07.07.2014. године, којим су се споразумеле да купац плаћа месечну закупнину од једне хиљаде динара, а трошкове ПДВ нето закупнине сноси купац.

Библиотека је закључила са Факултетом за пословне студије и право Универзитета „Унион-Никола Тесла“ Београд Уговор о коришћењу пословних просторија број 311 од 19.10.2016. године, површине 70 м², на неодређено време, месечна закупнина шест хиљада динара.

Библиотека је издавала рачуне за коришћење пословних просторија–сале на један дан: Кајак клубу „Српски веслачи“ Бели поток, Српској напредној странци Мали Зворник, ЈКП „Дрина“ Мали Зворник и Општинској управи Мали Зворник, Удружењу жена Мали Зворник.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

Потраживања по основу продаје и друга потраживања књижена су само у активи (дуговно и потражно), а нису евидентирана дуговно и потражно у пасиви у износу од 99 хиљада динара на економској класификацији 290000-Пасивна временска разграничења, што није у складу са чланом 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Активна временска разграничења (131000)

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Обрачунати неплаћени расходи и издаци, на дан 31.12.2017. године мање су евидентирани у износу од 928 хиљада динара и то по основу: обавеза по основу расхода за запослене у износу од 487 хиљада динара и обавезе из пословања у износу од 441 хиљада динара, што значи да су обрачунати неплаћени расходи потцењени, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Обрачунати неплаћени расходи (131211) мање су евидентирани дуговно и потражно у износу од 11.281 хиљаду динара, обрачунати неплаћени издаци (131212) мање су евидентирани дуговно и потражно у износу од 1.771 хиљаду динара а обавезе (класа 2) мање су евидентирани дуговно и потражно у износу од 728 хиљада динара, у односу на извршене расходе и издатке, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1 и чланом 14. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се не успостави помоћна књига основних средстава (евиденција), која ће садржати све прописане елементе (податке) и обезбедити увид у свако појединачно основно средство и материјал (намирницу) јавља се ризик од нејасног и непрецизног исказивања дате

имовине у финансијским извештајима, ризик од неадекватног вредновања средстава, немогућности пописа истих и губитка имовине.

Уколико се не евидентирају промене на потраживањима по основу продаје и друга потраживања у активи и пасиви, постоји ризик да у годишњем финансијском извештају нису исказани тачни подаци.

Уколико се обавезе не исказују у пословним књигама или се не исказују истовремено и у активи и пасиви, постоји ризик од прецењивања обавеза и нереалног планирања буџета.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) воде помоћне књиге (евиденције) основних средстава ; (2) евидентирају промене потраживања по основу продаје и друга потраживања у активи и пасиви; (3) да обавезе евидентирају у пословним књигама на основу валидне рачуноводствене документације, на прописаним економским класификацијама у активи и пасиви и да усаглашавају обавезе и потраживања са дужницима и повериоцима.

3.1.3. Пасива

Укупна пасива исказана у билансу стања Библиотеке „17. Септембар“ на дан 31.12.2017. године износи 28.391 хиљаду динара.

Обавезе

У Билансу стања Библиотеке „17. септембар“ нису евидентирани обавезе у текућој години.

У поступку ревизије, одговорно лице Библиотеке „17. септембар“ је доставило табеларни преглед обавеза изнад одобрених апропријација, у којем је презентовала податак да укупне обавезе на дан 31.12.2017. године износе 928 хиљада динара и као доказ доставила рачуноводствену документацију (наведене обавезе односе се на месец децембар 2017. године).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- обавезе за плате и додатке (231000) нису евидентирани у пословним књигама и исказане у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 355 хиљада динара, по обрачуну плате за децембар 2017.године, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- обавезе по основу накнада запосленима (232000) нису евидентирани у пословним књигама и исказане у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од девет хиљада динара, по обрачуну превоза за децембар 2017.године, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000) нису евидентирани у пословним књигама и исказане у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 63 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (236000), нису евидентирани у пословним књигама и исказане у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 45 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Обавезе за службена путовања и услуге по уговору (237000), нису евидентирани у пословним књигама и исказане у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 15 хиљада динара, за уговоре о привременим и повременим пословима месец децембар 2017. године, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Обавезе по основу Осталих донација и трансфера за издвајање Републици Србији по основу смањења зарада не евидентирају се у пословним књигама, на одговарајућој економској класификацији 243000-Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1 и чланом 14. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обавезе из пословања (250000)

Добављачи у земљи – 252100

У табеларном прегледу обавеза изнад одобрених апропријација, одговорна лица су презентовала податак да, обавезе према добављачима на дан 31.12.2017. године, износе 441 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Нису евидентирани у пословним књигама и исказала у билансу стања на дан 31.12.2017. године обавезе према добављачима у износу од 441 хиљаду динара, по рачунима добављача за месец децембар 2017. године, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
Добављачи за које нису евидентирани обавезе у пословним књигама су: ЈКП „Дрина“ Мали Зворник 227 хиљада динара, „Триглав осигурање“ АДО Београд 54 хиљаде динара, Штампарија Новаковић Мали Зворник 42 хиљаде динара, „Френки аларм“ д.о.о. Ваљево 48 хиљада динара, Перић Униветрзал Љубовица три хиљаде динара, Теленор Београд три хиљаде динара, Апотека Здравље Мали Зворник четири хиљаде динара, ПР Гордана Грбић Јанковић Мали Зворник 12 хиљада динара, Пошта Србије једну хиљаду динара, Издавачка агенција Флеш Лозница 40 хиљада динара, СТР Тиб Мали Зворник шест хиљада динара.
- Пословне књиге библиотеке не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2017. године, обавезе су потцењене, корисници буџетских средстава нису извршили усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Библиотека евидентира обавезе, које према стандардном класификационом оквиру припадају класи 2, истовремено када је и измирена обавеза, обавезе се не евидентирају у моменту настанка, односно за период на који се односе, рачуноводствене исправе из којих произилазе обавезе не евидентирају се истог дана, односно наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка б) и члан 16. став 1 и 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Библиотека примењује Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија, Управа за трезор, али подаци који су унесени у апликацију, датум рачуноводствене исправе, која је доказ о насталој пословној промени, не слажу се са датумом евидентирања обавезе у пословним књигама, јер се обавезе евидентирају даном измирења обавезе, а не даном настанка обавезе.

У току ревизије упућено је 8 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 6 одговора или 75%, што је дато у следећој табели:

Табела бр.2: Преглед послатих и примљених конфирмација

Р.бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Књиговодствено стање	у хиљадама динара		
					Стање по конфирмацијама	Више исказано - разлика	Мање исказано - разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Библиотека	5	3	0	242		242

Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 242 хиљаде динара. Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама Библиотеке „17. септембар“ износи нула.

У поступку ревизије смо упоредили преузете обавезе са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2017. године:

Табела бр.3: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација Библиотеке „17. Септембар“ у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	9
412	Функционисање локалних установа културе					
	Социјални доприноси на терет послодавца	780	722	58	63	-5
421	Функционисање локалних установа културе					
	Стални трошкови	1.354	1.248	106	285	-179
423	Функционисање локалних установа културе					
	Услуге по уговору	2.400	2.313	87	122	-35

Библиотека „17. Септембар“, преузела је обавезе изнад буџетом одобрених апропријација за: програмску активност Функционисање локалне установе културе економска класификација 412 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од пет хиљада динара; програмску активност Функционисање локалне установе културе економска класификација 421 – Стални трошкови у износу од 179 хиљада динара; програмску активност Функционисање локалне установе културе економска класификација 423 – Услуге по уговору у износу од 35 хиљада динара. Наведене преузете обавезе по обрачунима и рачунима су из месеца децембра 2017 године чији је рок доспећа и датум плаћања у 2018. години.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У билансу стања Библиотеке „17. Септембар“, капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција су исказане у износу од 28.391 хиљаду динара. Капитал је исказан у износу од 28.391 хиљаду динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100)

У билансу стања библиотеке нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 28.391 хиљаду динара и чине је: зграде и грађевински објекти (311111) у износу 17.606 хиљада динара, опрема (311112) у износу од 1.815 хиљада динара, остала некретнине и опрема (311113) у износу од 101 хиљаду динара и нематеријална имовина (311161) 8.868 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени и то:
Зграде и грађевински објекти на економској класификацији 011100 и 311111 нису усаглашене за 1.557 хиљада динара, односно извори су у већем износу од активне;
Опрема на економској класификацији 011200 и 311112 није усаглашени за 1.658 хиљада динара, односно извори су у мањем износу од активне;
- На економској класификацији 311113- Остале некретнине и опрема неправилно су евидентирани у износу од 101 хиљаду динара следеће промене: почетно стање исправке вредности саобраћајне опреме у износу од 61 хиљаду динара и уметничке слике у износу од 40 хиљада динара, уместо на економској класификацији 011219 –исправка вредности саобраћајне опреме и 016121- Књижевна и уметничка дела, што није у складу са чланом

10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У току 2017. године нису евидентиране промене на економској класификацији 311151-Нефинансијска имовина у припреми, дуговно и потражно, у износу од 1.771 хиљада динара (што не утиче на исказано стање нефинансијске имовине), што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција и исказивања нетачних података у финансијским извештајима.

Уколико се неусагласе вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора, јавља се ризик да је нефинансијска имовина неправилно евидентирана.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима библиотеке да: (1) евидентирају све обавезе у пословним књигама, у обрачунском периоду на који се односе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (2) изврше одговарајућа усаглашавања по економским класификацијама у активи и пасиви, да усагласе вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њене изворе; (3) да примењују законске амортизационе стопе и исправку вредности евидентирају на правилним економским класификацијама.

3.2.Биланс прихода и расхода – Образац 2

У Билансу прихода и расхода Библиотеке „17. Септембар“ Мали Зворник у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 14.165 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 14.165 хиљада динара. Резултат пословања је нула.

Текући приходи износе 14.165 хиљада динара, текући расходи износе 12.394 хиљаде динара и издаци за нефинансијску имовину износе 1.771 хиљаду динара.

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине у претходној и текућој години, извршеним текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години и утврђеном резултату пословања библиотеке Мали Зворник за текућу и претходну годину.

Табела бр.4: Биланс прихода и расхода

у хиљадама динара

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	12.899	14.165
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	12.899	14.165
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	347	262
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	35	107
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	35	107
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	312	155

2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	312	155
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	537	570
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	537	570
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	537	570
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	12.015	13.333
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	12.015	13.333
2105	791100	Приходи из буџета	12.015	13.333
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	12.899	14.165
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	10.565	12.394
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	5.587	5.853
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	4.213	4.573
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	4.213	4.573
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	754	819
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	506	549
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	217	236
2139	412300	Допринос за незапосленост	31	34
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	40	45
2141	413100	Накнаде у природи	40	45
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	201	40
2145	414300	Отпремнине и помоћи	201	40
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	110	124
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	110	124
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	269	252
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	269	252
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	4.517	6.108
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	1.061	1.251
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	26	29
2158	421200	Енергетске услуге	733	864
2159	421300	Комуналне услуге	187	207
2160	421400	Услуге комуникација	56	91
2161	421500	Трошкови осигурања	58	60
2163	421900	Остали трошкови	1	
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	281	497
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	204	250
2169	422900	Остали трошкови транспорта	77	247
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	1.623	2.351
2171	423100	Административне услуге		555
2172	423200	Компјутерске услуге	64	84
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	7	24
2174	423400	Услуге информисања	4	
2175	423500	Стручне услуге	111	342
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	182	231
2177	423700	Репрезентација	218	345
2178	423900	Остале опште услуге	1.037	770
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	26	0
2182	424300	Медицинске услуге	26	
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	436	477
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	159	191
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	277	286
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	1.090	1.532
2191	426100	Административни материјал	78	133
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	150	157
2194	426400	Материјали за саобраћај	134	154
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	330	499

2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	75	91
2199	426900	Материјали за посебне намене	323	498
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	457	427
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	457	427
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	457	427
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	4	6
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	4	6
2288	482100	Остали порези	4	4
2289	482200	Обавезне таксе		2
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	2.334	1.771
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	2.334	1.771
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	806	410
2304	511200	Изградња зграда и објеката	470	390
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		20
2306	511400	Пројектно планирање	336	
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	1.140	861
2309	512200	Административна опрема	1.090	747
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	50	114
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	388	500
2322	515100	Нематеријална имовина	388	500

Приходи од закупа, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, конто 742155. Евидентиран је приход у износу од 107 хиљада динара и чине га приход од закупа пословног простора и накнаде за једнодневно коришћење сале.

На основу података катастра непокретности Библиотека је уписана као ималац права на посебном делу објекта, врста права -право коришћења, облик својине -државна РС, број парцеле 572/1, број листа непокретности 219, и то пословни простор културе: корисне површине 414м², у улици Краља Петра Првог број 26, улаз број 1, стан број 1 и корисне површине 290м², у улици Краља Петра Првог број 26, улаз број 1, стан број 2.

Библиотека је закључила Уговор о закупу пословног простора без накнаде број 91/1 од 02.04.2015. године са Центром за социјални рад Мали Зворник за обављање регистроване делатности, површина простора 74 м².

Библиотека је закључила уговор о закупу простора за инсталирање банкомата број 56/08 од 30.04.2008. године са Комерцијалном банком АД Београд, на неодређено време и Анекс I овог уговора број 170 од 07.07.2014. године, којим су се споразумеле да купац плаћа месечну закупнину од једне хиљаде динара, а трошкове ПДВ нето закупнине сноси купац.

Библиотека је закључила са Факултетом за пословне студије и право Универзитета „УНИОН-НИКОЛА ТЕСЛА“ Београд Уговор о коришћењу пословних просторија број 311 од 19.10.2016. године, површине 70 м², на неодређено време, месечна закупнина шест хиљада динара. У 2017. години факултет је уплатио 54 хиљаде динара, а банка 12 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да

- Приход од закупа у износу од 107 хиљада динара није уплаћиван на прописан рачун за уплату јавних прихода, већ на подрачун индиректног корисника библиотеке, што је није у складу са чланом 49. став 2 и 3. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- Библиотека је издавала у закуп пословне просторије у износу од 66 хиљада динара, без претходно прибављене сагласности оснивача, односно надлежног органа општине, без спровођења јавног надметања и прикупљања писмених понуда, што је није у складу са чланом 22. став 6. Закона о јавној својини, чланом 6. став 1. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Остали приход у корист нивоа општина, конто 745151. Евидентиран је приход од 155 хиљада динара, који се односи на чланарине корисника.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто 771111. Евидентиран је приход у износу од 570 хиљада динара. Средства су из буџета Републике и намена средства је извођење јавних радова у библиотеци.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 570 хиљада динара нису уплаћиване на прописан рачун за уплату јавних прихода, већ на подрачун индиректног корисника библиотеке, што је није у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

У 2018 години, у току поступка ревизије, приходи библиотеке уплаћују се на прописан рачун за уплату јавних прихода.

Ризик

Неуплаћивањем јавних прихода на прописане уплатне рачуне постоји ризик од ненаменског трошења истих.

Уколико се пословни простор даје у закуп без сагласности оснивача и без спровођења поступка јавног надметања односно прикупљања писмених понуда, постоји ризик од нетранспарентног давања у закуп грађевинског земљишта.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода; (2) Одговорним лицима препоручујемо да пословни простор дају у закуп на основу добијене сагласности оснивача и да спроводе поступак јавног надметања односно прикупљања писмених понуда.

3.3.Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима Библиотеке „17. Септембар“ за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од нула динара и издаци у износу од 1.771 хиљада динара, што значи да је мањак примања у износу од 1.771 хиљада динара.

Табела бр. 5: Капитални издаци и примања

Ознака ОП	Конто	Опис	у хиљадама динара	
			Претходна година	Текућа година
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	2.334	1.771
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	2.334	1.771
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	2.334	1.771
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	806	410
3072	511200	Изградња зграда и објеката	470	390
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		20
3074	511400	Пројектно планирање	336	
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	1.140	861
3077	512200	Административна опрема	1.090	747
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	50	114
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	388	500
3090	515100	Нематеријална имовина	388	500
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	2.334	1.771

3.4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 14.165 хиљада динара, новчани одливи у износу од 14.165 хиљада динара.

Табела бр. 6: Извештај о новчаним токовима

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	12.899	14.165
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	12.899	14.165
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	347	262
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	35	107
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	35	107
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	312	155
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	312	155
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	537	570
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	537	570
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	537	570
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	12.015	13.333
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	12.015	13.333
4105	791100	Приходи из буџета	12.015	13.333
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	12.899	14.165
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	10.565	12.394
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	5.587	5.853
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	4.213	4.573
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	4.213	4.573
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	754	819
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	506	549
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	217	236
4179	412300	Допринос за незапосленост	31	34
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	40	45
4181	413100	Накнаде у природи	40	45
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	201	40
4185	414300	Отпремнине и помоћи	201	40
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	110	124
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	110	124
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	269	252
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	269	252
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	4.517	6.108
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	1.061	1.251
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	26	29
4198	421200	Енергетске услуге	733	864
4199	421300	Комуналне услуге	187	207
4200	421400	Услуге комуникација	56	91
4201	421500	Трошкови осигурања	58	60
4203	421900	Остали трошкови	1	
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	281	497
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	204	250
4209	422900	Остали трошкови транспорта	77	247
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	1.623	2.351

4211	423100	Административне услуге		555
4212	423200	Компјутерске услуге	64	84
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	7	24
4214	423400	Услуге информисања	4	
4215	423500	Стручне услуге	111	342
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	182	231
4217	423700	Репрезентација	218	345
4218	423900	Остале опште услуге	1.037	770
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	26	0
4222	424300	Медицинске услуге	26	
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	436	477
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	159	191
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	277	286
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	1.090	1.532
4231	426100	Административни материјал	78	133
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	150	157
4234	426400	Материјали за саобраћај	134	154
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	330	499
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	75	91
4239	426900	Материјали за посебне намене	323	498
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	457	427
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	457	427
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	457	427
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	4	6
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	4	6
4328	482100	Остали порези	4	4
4329	482200	Обавезне таксе		2
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	2.334	1.771
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	2.334	1.771
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	806	410
4344	511200	Изградња зграда и објеката	470	390
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		20
4346	511400	Пројектно планирање	336	
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	1.140	861
4349	512200	Административна опрема	1.090	747
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	50	114
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	388	500
4362	515100	Нематеријална имовина	388	500
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	12.899	14.165
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	12.899	14.165

3.5.Извештај о извршењу буџета

Табела бр.7: Извештај о извршењу буџета у 2017. години

у хиљадама динарима

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ остварених прихода и примања			
			Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета		Из осталих извора
				Републике	Општине / града	
1	2	3	5	6	8	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	14.165	570	13.333	262
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	14.165	570	13.333	262
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	570	570	0	0
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	570	570	0	0
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	570	570		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	13.595	0	13.333	262
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	13.595	0	13.333	262
5105	791100	Приходи из буџета	13.595		13.333	262
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	14.165	570	13.333	262
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	14.165	570	13.333	262
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	12.394	570	11.562	262
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	5.853	558	5.198	97
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	4.573	458	4.033	82
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	4.573	458	4.033	82
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	819	82	722	15
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	549	55	484	10
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	236	24	208	4
5180	412300	Допринос за незапосленост	34	3	30	1
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	45	0	45	0
5182	413100	Накнаде у природи	45		45	
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	40	0	40	0
5186	414300	Отпремнине и помоћи	40		40	
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	124	18	106	0
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	124	18	106	
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	252	0	252	0
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	252		252	

5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	6.108	12	5.931	165
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	1.251	0	1.248	3
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	29		26	3
5199	421200	Енергетске услуге	864		864	
5200	421300	Комуналне услуге	207		207	
5201	421400	Услуге комуникација	91		91	
5202	421500	Трошкови осигурања	60		60	
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	497	0	424	73
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	250		185	65
5210	422900	Остали трошкови транспорта	247		239	8
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	2.351	0	2.313	38
5212	423100	Административне услуге	555		555	
5213	423200	Компјутерске услуге	84		84	
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	24		24	
5216	423500	Стручне услуге	342		342	
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	231		228	3
5218	423700	Репрезентација	345		310	35
5219	423900	Остале опште услуге	770		770	
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	477	0	477	0
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	191		191	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	286		286	
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	1.532	12	1.469	51
5232	426100	Административни материјал	133	6	125	2
5233	426200	Материјали за пољопривреду	0			
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	157		148	9
5235	426400	Материјали за саобраћај	154		154	
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	499		499	
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	91	6	85	
5240	426900	Материјали за посебне намене	498		458	40
5293	460000	ДОТАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	427	0	427	0
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	427	0	427	0
5307	465100	Остале текуће доплате и трансфери	427		427	
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	6	0	6	0
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	6	0	6	0
5329	482100	Остали порези	4		4	
5330	482200	Обавезне таксе	2		2	
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	1.771	0	1.771	0
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	1.771	0	1.771	0
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	410	0	410	0

5345	511200	Изградња зграда и објеката	390		390	
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	20		20	
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	861	0	861	0
5350	512200	Административна опрема	747		747	
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	114		114	
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	500	0	500	0
5363	515100	Нематеријална имовина	500		500	
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	14.165	570	13.333	262
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	14.165	570	13.333	262
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	14.165	570	13.333	262

3.5.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000

У 2017. години за плате, додатке и накнаде запослених у Библиотеци „17. септембар“ Мали Зворник, у оквиру групе конта 411000 планирано је укупно 4.936 хиљада динара, од чега из средстава буџета општине 4.390 хиљада динара и из осталих извора 546 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од укупно 4.573 хиљаде динара, од чега из средстава буџета Републике 458 хиљада динара, из средстава буџета општине 4.033 хиљаде динара и из осталих извора 82 хиљаде динара.

Табела бр. 8: Плате, додаци и накнаде запослених – група конта 411000

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	Библиотека „17. септембар“	4.936	4.936	4.573	4.573	93	100
2	Укупно општина Мали Зворник	63.056	63.056	57.314	57.314	91	100

Социјални доприноси на терет послодавца, у оквиру групе конта – 412000 планирани су у износу од укупно 879 хиљада динара, од чега из средстава буџета општине 780 хиљада динара и из осталих извора 99 хиљада динара, а извршени су у износу од укупно 819 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике 82 хиљаде динара, из средстава буџета општине 722 хиљаде динара и из осталих извора 15 хиљада динара.

Радни односи запослених у библиотеци уређени су Законом о култури⁹, Законом о библиотечко-информационој делатности¹⁰, Законом о културним добрима¹¹ и Законом о раду¹² и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе¹³ (даље: ПКУ за културу).

Плате, додаци и накнаде запослених у библиотеци уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама¹⁴.

⁹ "Сл. гласник РС", бр. 72/2009, 13/2016 и 30/2016 - испр.

¹⁰ "Сл. гласник РС", бр. 52/2011

¹¹ "Сл. гласник РС", бр. 71/94, 52/2011 - др. закони и 99/2011 - др. закон

¹² "Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС и 113/2017

¹³ "Сл. гласник РС", бр. 10/2015

¹⁴ "Сл. гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 - др. закон

Коефицијенти за обрачун и исплату плата у библиотеци утврђени су чланом 2. тачка 7. – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 6. – увећања коефицијента Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁵.

Закључком Владе 05 број 121-13957/2014 од 06. новембра 2014. године почевши од обрачуна и исплате плате за месец новембар 2014. године, за установе културе утврђена је нето основица од 2.392,81 динар. Закључком Владе РС 05 Број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2016. године за установе културе на локалном нивоу утврђена је могућност примене нето основице од 2.512,45 динара. Закључком Владе РС 05 Број: 401-13093/2017 од 28. децембра 2017. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2017. године за установе културе утврђена је примена нето основице од 2.763,70 динара.

Максимални број запослених

Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2015. годину¹⁶ за Библиотеку „17. септембар“ Мали Зворник одређен је број запослених на неодређено време 10.

Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину¹⁷ Број: 06-1174 од 04.07.2017. године, даном доношења, за Библиотеку „17. септембар“ Мали Зворник одређен је број запослених на неодређено време 9.

Одлуком о изменама Одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину Број: 06-1307 од 14.07.2017. године¹⁸ даном доношења, за Библиотеку „17. септембар“ Мали Зворник одређен је број запослених на неодређено време 10.

Одлуком о изменама Одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину¹⁹ Број: 06-1616 од 31.08.2017. године даном доношења, за Библиотеку „17. септембар“ Мали Зворник одређен је број запослених на неодређено време 10.

Правилник о систематизацији и Правилник о раду

У 2017. години, у Библиотеци „17. септембар“ Мали Зворник, на снази је био:

- 1) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у Библиотеци „17. септембар“ Мали Зворник, Број 73/07 од 18.6.2007. године, са изменама и допунама: Број 68/11 од 06.04.2011. године; Број 205/11 од 07.11.2011. године; Број 220/2016 од 21.07.2016. године; Број 281/2016 од 30.09.2016. године; и Број: 17/2017 од 12.01.2017. године. Правилником је утврђена организациона структура: Одељење управе, књиговодства и општих послова; Одељење за рад са одраслим читаоцима; Одељење за рад а децом; Одељење за рад на културно-образовним активностима;
- 2) Правилник о раду Број: 292 од 21.10.2015. године.

Акта о платама

У 2017. години, у Библиотеци „17. септембар“ Мали Зворник, плате, накнаде и друга примања запослених били су уређени Правилником о платама и другим примањима запослених у Библиотеци „17. септембар“ Мали Зворник, Број: 30/1 од 01.02.2016. године и

¹⁵ "Сл. гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014

¹⁶ „Службени лист општине Мали Зворник“, број 1/2016 и 12/2016

¹⁷ „Службени лист општине Мали Зворник“, број 10/2017

¹⁸ „Службени лист општине Мали Зворник“, број 11/2017

¹⁹ „Службени лист општине Мали Зворник“, број 12/2017

Правилником о накнадама и другим примања запослених у Библиотеци „17. септембар“ Мали Зворник, Број: 142/1 од 17.05.2015. године.

У 2018. години донет је нови акт којим су уређене плате, док су накнаде и друга примања и даље уређени претходно наведеним правилницима.

У 2017. години у Библиотеци „17. септембар“ Мали Зворник, било је запослено укупно осам лица, од чега пет лица на неодређено време и три лица на одређено време, од чега су организатор материјално финансијских послова и један књижничар запослени на одређено време на упражњена радна места.

Радни однос засниван је уговором о раду.

Висина основне плате је утврђивана уговором о раду.

Приликом обрачуна и исплате плата у 2017. години примењена је основица у износу од 2.392,81 динара, која је коригована на више почевши од плате за месец новембар 2017. године на износ од 2.512,45 динара, изузев за директора за кога је приликом обрачуна и исплате свих плата у 2017. години примењена већа основица од 2.512,45 динара која је посебно одобрена (Изјашњење Општинске управе Општине Мали Зворник Број: 401-158/17-02 од 08.02.2017. године) и исплаћивана из извора 01.

Код свих запослених су примењени коефицијенти за делатност културе у складу са чланом 2. тачка 7. – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 6. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У складу са Одлуком Управног одбора Библиотеке „17. септембар“ Мали Зворник Број: 32/2017 од 26.01.2017. године, једном лицу - запосленом на радном месту директора у 2017. години је исплаћивана увећана плата из извора 04, а према могућностима установе, у износу који је у складу са чланом 12. став1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, тако што је увећан коефицијент запосленог.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- За организатора материјално финансијских послова и једног књижничара који су запослени на одређено време на упражњена радна места, није прибављена сагласност Комисије, подношењем ПРМ обрасца, што није у складу са чланом 27е став 34. и 35. Закона о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.
- Исплата увећане плате из извора 04 запосленом на радном месту директора у 2017. години вршена је без донетог акта послодавца којим се уговора, односно прописује могућност и критеријуми увећања плате из остварених прихода који нису јавни приходи, за запослене који учествују у стицању додатних прихода на тржишту, и није сачињаван месечни извештај у којем се образлаже испуњеност критеријума за увећање плате директора, што није у складу са чланом 37. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Ова неправилност делимично је отклоњена у поступку ревизије у 2018. години, тако што је за директора месечно сачињавано решење о исплати увећања плате из остварених прихода који нису јавни приходи, у којем се образлаже основ исплате и квантитет обављеног додатног рада.
- У месечном обрачуна плате/платном листићу директора није посебно исказиван елемент плате исплаћен из извора 04, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 5) до 8) Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде²⁰. Ова неправилност отклоњена је у 2018. години.
- Накнаде плате запослених за време коришћења годишњег одмора и за дане празника који нису радни утврђиване су и исплаћиване у висини плате за редован рад што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 26. став 1. тачка 1) и 2) Посебног колективног

²⁰ "Сл. гласник РС", бр. 90/2014

уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ова неправилност отклоњена је у 2018. години.

- Приликом утврђивања и уплате разлике плате за директора применом Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, није обухваћен део плате који је исплаћиван из извора 04, што није у складу са чланом 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, према којем се уплаћује разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу овог закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца. То за последицу има мање уплаћен износ од шест хиљада динара у буџет Републике, са конта 465- Остале дотације и трансфери.
- Правилник о платама и другим примањима запослених у Библиотеци „17. септембар“ Мали Зворник, Број: 30/1 од 01.02.2016. године по више основа није усклађен са Законом о раду, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²¹, и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, и то:
 - члан 4. и 5. Правилника са чланом 26. и 27. ПКУ за културу и чланом 114. и 115. Закона о раду - висина накнаде зараде за време коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства за време празника, давања крви и др., привремене спречености за рад – боловање до 30 дана,
 - члан 6. Правилника са чланом 26. став 1. тачка 5) ПКУ за културу – висина накнаде зараде за време прекида рада наредбом надлежног органа, због не обезбеђивања заштите на раду,
 - члан 7. Правилника са чланом 26. став 1. тачка 3) ПКУ за културу и чланом 114. став 1. Закона о раду - висина накнаде зараде за време војне вежбе и одазивања на позив државног органа,
 - члан 9 и 10. Правилника са чланом 29. ПКУ за културу и чланом 119. став 1. тачка 1) Закона о раду и чланом 30. став 2. ПКУ за културу - висина отпремнине поводом одласка у старосну пензију и јубиларна награда,
 - члан 12. Правилника са чланом 116. став 1. Закона о раду – висина накнаде за време прекида рада без кривице запосленог – „принудни одмор“;
 - члан 17. Правилника са чланом 28. став 1. тачка 2) и став 4. ПКУ за културу - висина дневнице и трошкова смештаја за службено путовање у земљи и
 - члан 19. Правилника са чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника - висина дневнице за службено путовање у иностранство.
- Правилник о накнадама и другим примањима запослених у Библиотеци „17. септембар“ Мали Зворник, Број: 142/1 од 17.05.2015. године, по више основа није усклађен са Законом о раду, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, и то:
 - члан 3. и 4. Правилника са чланом 26. и 27. ПКУ за културу и чланом 114. и 115. Закона о раду - висина накнаде зараде за време коришћења годишњег одмора, плаћеног

²¹ "Сл. гласник РС", бр. 98/2007 - пречишћен текст, 84/2014 и 84/2015

одсуства и одсуства за време празника, давања крви и др., привремене спречености за рад – боловање до 30 дана,

- члан 11. Правилника са чланом 116. став 1. Закона о раду – висина накнаде за време прекида рада без кривице запосленог – „принудни одмор“,
- члан 16. Правилника са чланом 28. став 1. тачка 2) и став 4. ПКУ за културу - висина дневнице и трошкова смештаја за службено путовање у земљи и
- члан 18. Правилника са чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника - висина дневнице за службено путовање у иностранство.

Ризик

Постоји ризик од незаконитог пословања и трошења јавних средстава супротно пропису, уколико се:

Запошљавање на упражњена радна места надаље буде вршило без прибављања сагласности Комисије, подношењем ПРМ обрасца у складу са чланом 27е став 34. и 35. Закона о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Настави са исплатама увећане плате из извора 04 запосленом на радном месту директора без донетог акта послодавца којим се уговора, односно прописује могућност и критеријуми увећања плате из остварених прихода који нису јавни приходи, за запослене који учествују у стицању додатних прихода на тржишту у складу са чланом 37. став 1. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Приликом утврђивања и уплате разлике плате за директора применом Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, не обухвати део плате који се исплаћује из извора 04, што је у складу са чланом 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, према којем се уплаћује разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу овог закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца.

Не усагласе постојећи/донесе нови Правилник којим ће се уредити плате, накнаде и друга примања, по свим основима у складу са Законом о раду, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 5

Надлежни органи библиотеке треба да:

Врше запошљавање на упражњена радна места уз претходно прибављање сагласности Комисије, подношењем ПРМ обрасца, у складу са чланом 27е став 34. и 35. Закона о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Донесу акт којим ће детаљно уредити, односно прописати могућност и разрадити критеријуме увећања плате из остварених прихода који нису јавни приходи, за све запослене који учествују у стицању додатних прихода на тржишту у складу 37. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Приликом утврђивања и уплате разлике плате у буџет Републике, примене Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, тако што ће бити обухваћен део плате који се исплаћује из извора 04, у складу са чланом 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, према којем се уплаћује разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу овог закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца.

Усагласе постојећи/донесу нови Правилник којим ће се уредити плате, накнаде и друга примања, по свим основима у складу са Законом о раду, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3.5.2. Услуге по уговору, група конта – 423000 – Уговори ван радног односа

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти, и то: расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела бр.9: Услуге по уговору

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
2	Библиотека „17. септембар“	2.590	2.590	2.351	2.351	91	100
3	Укупно општина Мали Зворник	54.426	54.426	40.662	40.662	75	100

На овом конту планирано је укупно са порезом и доприносима 2.590 хиљада динара, од чега 2.400 хиљада динара из средстава буџета општине и 190 хиљада динара из осталих извора, а извршено укупно са порезом и доприносима 2.351 хиљада динара, од чега 2.313 хиљада динара из средстава буџета општине и 38 хиљада динара из осталих извора.

Са овог конта у 2017. години вршене су исплате физичким лицима, и то за рад у Управном и Надзорном одбору и по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу, у укупном износу са порезом и доприносима 659 хиљада динара, а остатак у износу од 1.692 хиљаде динара, за разне услуге добављачима.

Висина накнаде за рад у органима и радним телима у установама и јавним предузећима Општине мали Зворник, утврђена је Закључком о утврђивању висине накнаде за рад председника и чланова управних и надзорних одбора јавних предузећа, установа и фондова чији је оснивач Скупштина општине, Број: 06-569 од 30.06.2008. године и Закључком о утврђивању висине накнаде за рад председника и чланова управних и надзорних одбора установа и председника и чланова Комисије Буџетског фонда чији је оснивач Скупштина општине, Број: 06-717 од 28.04.2017. године. Овим закључцима утврђена је накнада за рад по одржаној седници за председнике и чланове Управног одбора и Надзорног одбора Библиотеке „17. септембар“, Мали Зворник, и то:

- Председнику Управног одбора у износу од 3% од просечне месечне бруто зараде по запосленом у привреди Републици, последњи објављени податак статистике и накнада

за изгубљену зараду у износу једне дневнице просечне бруто плате у привреди Републике, последњи објављени податак статистике;

- Члановима Управног одбора и председнику и члановима Надзорног одбора у износу од 3,5% од просечне месечне бруто зараде по запосленом у привреди Републици, последњи објављени податак статистике и накнада за изгубљену зараду у износу пола дневнице просечне бруто плате у привреди Републике, последњи објављени податак статистике.

Са *конта 423191 – Остале административне услуге*, извршено је укупно 555 хиљада динара, од чега укупно са порезом и доприносима 402 хиљаде динара за исплате по основу четири уговора о привременим и повременим пословима, закљученима са једним лицем за исте послове - одржавање чистоће и курирски послови, у укупном трајању од 240 радних дана у календарској години.

Са *конта 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија*, извршено је укупно 121 хиљада динара, са порезом и доприносима, и то: 104 хиљаде динара за накнаде за пет чланова Управног одбора библиотеке и 17 хиљада динара за накнаде за три члана Надзорног одбора библиотеке.

Са *конта 423599 – Остале стручне услуге*, извршено је укупно 221 хиљада динара, од чега укупно са порезом и доприносима 80 хиљада динара, за исплате по основу уговора о делу закључена са четири лица за услуге: вршења стручног надзора над радовима на хидрантској мрежи, водитеља културног програма, ангажовања на Изложби минијатурних књига из збирке Народне библиотеке Србије и превоза у својству возача.

Са *конта 423911 - Остале опште услуге*, извршено је укупно 770 хиљада динара, од чега укупно са порезом и доприносима 56 хиљада динара, за исплате по основу уговора о делу закључених са пет лица, и то: са четири лица на име услуга смештаја и преноћишта учесника Ликовне колоније Мали Зворник 2017. и једним лицем на име услуга превоза у својству возача.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

- Једно те исто лице обављало је исте послове - одржавање чистоће и курирски послови, по основу уговора о привременим и повременим пословима дуже од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197. и 198. Закона о раду, чиме је незаконито настао расход у укупном износу са порезима и доприносима 402 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- У складу са Закључком о утврђивању висине накнаде за рад председника и чланова управних и надзорних одбора јавних предузећа, установа и фондова чији је оснивач Скупштина општине, Број: 06-569 од 30.06.2008. године и Закључком о утврђивању висине накнаде за рад председника и чланова управних и надзорних одбора установа и председника и чланова Комисије Буџетског фонда чији је оснивач Скупштина општине, Број: 06-717 од 28.04.2017. године, за осам лица - чланове и председнике Управног одбора и Надзорног одбора за присуство седницама исплаћена је накнада за изгубљену зараду у укупном износу са порезима и доприносима 45 хиљада динара, паушално, без валидне документације - доказа да су наведена лица имала штету у виду умањења плате – зараде за сате/дане које нису били на раду код послодавца, што није у складу са чланом 16. став 1. до 3. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. Поред ове неправилности, истовремено је за два лица из реда запослених у библиотеци, на име присуства седницама Управног одбора и Надзорног исплаћена накнада са *конта 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија* што није у складу са чланом 14. став 20. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, имајући у виду да је истим за запослене прописан *конто 416131 - Накнаде члановима управних и надзорних одбора*. Приликом обрачуна и исплате накнада за наведена лица, обрачунаван је порез и

доприноси као на примања лица ангажованих ван радног односа, уместо пореза и доприноса као на плату – зараду.

- За лица ангажована у управном и надзорном одбору (изузев запослених у библиотеци) и по основу уговора ван радног односа - уговор о делу, недостају докази о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно.
- За обрачунате социјалне доприносе на накнаде за рад лица ангажованих у управном и надзорном одбору и по основу уговора ван радног односа - уговор о делу, М-УН обрасци нису благовремено предати надлежном фонду - рок је три дана од дана уплате доприноса, што није у складу са чланом 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

Ризик

Постоји ризик од незаконитог пословања и трошења јавних средстава, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, уколико се настави са:

Ангажовањем истих лица на истим пословима по основу уговора о привременим и повременим пословима дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 197. и 198. Закона о раду.

Исплатом накнада за изгубљену зараду, члановима и председницима Управног одбора и Надзорног одбора за присуство седницама, паушално без валидне документације - доказа да су наведена лица имала штету у виду умањења плате – зараде за сате/дане које нису били на раду код послодавца, што није у складу са чланом 16. став 1. до 3. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Исплатама лицима из реда запослених у библиотеци, на име присуства седницама Управног и Надзорног одбора са конта 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, што није у складу са чланом 14. став 20. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уз истовремени обрачун пореза и доприноса као на примања лица ангажованих ван радног односа, уместо са конта 416131 - Накнаде члановима управних и надзорних одбора, који је предвиђен за запослене уз обрачун пореза и доприноса као на плату – зараду.

Исплатом накнада лицима у управном и надзорном одбору (изузев запослених у библиотеци) и по основу уговора ван радног односа - уговор о делу, без доказа о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се и даље не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно, уз кашњење у предаји М-УН образаца надлежном фонду, што не би било у складу са чланом 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

Препорука број 6

Надлежни органи библиотеке треба да:

Закључују уговоре о привременим и повременим пословима у складу са чланом 197. и 198. Закона о раду, који неће трајати дуже од 120 радних дана у календарској години, за исту врсту посла, са истим лицима.

Обуставе исплате накнада за изгубљену зараду, члановима и председницима Управног одбора и Надзорног одбора за присуство седницама без валидне документације - доказа да су наведена лица имала штету у виду умањења плате – зараде за сате/дане које нису били на раду код послодавца, у складу са чланом 16. став 1. до 3. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Исплате лицима из реда запослених у библиотеци, на име присуства седницама Управног и Надзорног одбора планирају и врше са конта 416131 - Накнаде члановима управних и надзорних одбора, који је предвиђен за запослене уз обрачун пореза и доприноса као на плату

– зараду, уместо са конта 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, који није у складу са чланом 14. став 20. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За сва лица ангажована по основу уговора ван радног односа и у Управном и Надзорном одбору (изузев за запослена лица у библиотеци), прибављају доказ о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно, уз благовремено подношење М-УН образаца надлежном фонду, што би било у складу са чланом 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.