



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЦИН ХАН
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-246/2018-04
Београд, 2. октобар 2018. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ НАРОДНА БИБЛИОТЕКА „БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЏИН ХАН.....5

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја..... 5

Извештај о ревизији правилности пословања..... 9

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

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ
„БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЏИН ХАН ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА НАРОДНЕ
БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЏИН ХАН
ЗА 2017. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

НАРОДНА БИБЛИОТЕКА „БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЏИН ХАН

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: биланса стања, биланса прихода и расхода, извештаја о капиталним издацима и примањима, извештаја о новчаним токовима и извештаја о извршењу буџета Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан за 2017. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, према налазу ревизије део расхода и издатака је више исказан за 127 хиљада динара и мање за 127 хиљада динара. Због међусобног потирања, ефекти наведене неправилности нису се одразили на коначан резултат пословања Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ за 2017. годину.

У финансијским извештајима – Билансу стања на дан 31.12.2017. године Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ утврђене су неправилности: више је исказана нематеријална имовина у износу од 888 хиљада динара; исказана су потраживања по основу закупа и износу од пет хиљада динара која потичу из ранијих година; евидентирана је авансна уплата у износу од две хиљаде динара за услугу која није извршена и више су исказане остале обавезе за 104 хиљаде динара.

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

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. октобар 2018. године**

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и примањима, расходима за запослене, јавним набавкама и обавезама 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, издацима, имовином и обавезама Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, 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, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.818 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 327 хиљада динара; без правног основа у износу од 171 хиљаде динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.052 хиљаде динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 251 хиљаде динара и без валидне документације у износу од 17 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности: примену већих коефицијената од прописаних за обрачун и исплату плате, неспровођење поступака јавних набавки, непоштовање важећих прописа, плаћања по рачунима без претходно спроведених контролних поступака, код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са 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 и издацима извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. октобар 2018. године**

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

Број: 400-246/2018-04
Београд, 2. октобар 2018. године

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	15
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	15
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	17
5. Предузете мере у поступку ревизије.....	17
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	17

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан за 2017. годину, у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷:

1) Економска класификација – расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у већем износу од 127 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 127 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 3.1.1.)

2) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године Народна библиотека „Бранко Миљковић“ је: више исказала нематеријалну имовину у износу од 888 хиљада динара; исказала потраживања по основу закупа у износу од пет хиљада динара која потичу из ранијих година; евидентирана је авансна уплата у износу од две хиљаде динара за услугу која није извршена (тачка 3.3.2.);

3) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године Народна библиотека „Бранко Миљковић“ је исказала остале обавезе и већем износу за 104 хиљаде динара по основу административних забрана запослених (тачка 3.3.3.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 3.1.1. – Препорука број 7.2);

2) да правилно исказују имовину у својим пословним књигама и да након уплате аванса захтевају извршење услуга или повраћај средстава (Напомене тачка 3.3.2. - Препорука број 9.1 и 9.2);

3) да правилно исказују обавезе у својим пословним књигама (Напомене тачка 3.3.3. – Препорука број 10).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан у 2017. години је неправилно преузела обавезе и извршила расходе

⁷ **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

и издатке у износу од 1.818 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1) преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 327 хиљада динара и то по основу примене већих коефицијената од прописаних (Напомене тачка 3.1.1.1. и Напомене тачка 3.1.1.2.);

2) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 171 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то за превоз Удружења грађана „Бранко Миљковић“ (Напомене тачка 3.1.1.7.);

3) преузела обавезу и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у укупном износу од 1.303 хиљада динара, (од кога је износ од 171 хиљаде садржани у збиру под редним бројем 2. за исказану неправилност без правног основа, и износ од 525 хиљада динара садржан је у збиру под редним бројем 4. – за исказану неправилност без јавне набавке), и то:

➤ без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.052 хиљаде динара и то за: (1) у износу од 527 хиљада динара за услуге електричне енергије и (2) у износу од 525 хиљада динара за услуге естрадних агенција више од уговорене вредности (Напомене тачка 3.1.1.6. и Напомене тачка 3.1.1.7.)

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 251 хиљаде динара, и то у поступку: (1) набавке услуга друмског превоза у износу од 171 хиљаде динара (цео износ садржан у тачки 2.); (2) набавка услуга естрадних агенција у износу од 776 хиљада динара (износ од 525 хиљада динара садржан у тачки 2.); (3) одговорно лице наручиоца није давало запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем, односно путем електронске поште и (4) наручилац није лицу које обавља послове јавних набавки омогућио да положи стручни испит за службеника за јавне набавке (Напомене тачка 4.);

4) преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 17 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од кога је износ од 171 хиљаде динара укључен у тачки без правног основа, и то: (1) износ од 17 хиљада динара по уговору о делу без сачињеног извештаја о обављеном послу (Напомене тачка 3.1.1.7.); износ од 171 хиљаде динара по рачуну за превоз путника без доказа да је услуга извршена (Напомене тачка 3.1.1.7.);

5) није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомене тачка 3.1.1.3; Напомене тачка 3.1.1.4; Напомене тачка 3.1.1.5; Напомене тачка 3.1.1.6; Напомене тачка 3.1.1.7.; Напомене тачка 3.1.1.9. и Напомене тачка 3.3.2.);

6) код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима код *Народна библиотека „Бранко Миљковић“* (Напомене тачка 3.3.1) и то:

- Извештај пописне комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и узроке неслагања и начин књижења

- нису додељени инвентарски бројеви основним средствима;

- комисија за попис није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Надзорном одбору;

- Извештај пописне комисије не садржи све елементе прописане правилником.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се одговорним лицима да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена, врши у складу са законским прописима (Напомене 3.1.1.1. и Напомене 3.1.1.2.- Препорука број 1);
- 2) Препоручује се одговорним лицима да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 3.1.1.7. - Препорука број 6.1.);
- 3) Препоручује се одговорним лицима да набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке и да примењују одредбе законских прописа (Напомене 3.1.1.6.-Препорука број 5.1; Напомене 3.1.1.7.-Препорука број 6.4; Напомене 4.-Препорука број 11.1, Препорука број 11.2, Препорука број 11.3 и Препорука број 11.4.);
- 4) Препоручује се одговорним лицима да се расходи и издаци из буџета заснивају на комплетној рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 3.1.1.7. - Препорука број 6.2.);
- 5) Препоручује се одговорним лицима да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене 3.1.1 3. - Препорука број 2; Напомене 3.1.1.4. - Препорука број 3; Напомене 3.1.1.5. - Препорука број 4; Напомене 3.1.1.6. - Препорука број 5.2; Напомене 3.1.1 7. - Препорука број 6.3; Напомене 3.1.1 9. - Препорука број 7.1);
- 6) изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са законским прописима (Напомене тачка 3.3.1. – Препорука број 8).

5. Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан је предузела следеће мере:

- 1) Управни одбор Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ донео је Правилник о платама у Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ број 320-1 од 31.05.2018. године.
- 2) ВД директор Народне библиотеке донео је нова решења о коефицијентима за исплату плата запосленима у Народној библиотеци „Бранко Миљковић“.
- 3) Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан закључила је Споразум о престанку радног односа дана 15.05.2018. године са три лица запослена на неодређено време, којима радни однос престаје закључно са 13.05.2018. године, чиме је смањила укупан број запослених са 11 на 8 запослених.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан 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 и
- 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.

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3. Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ
„БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЦИН ХАН ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-246/2018-04
Београд, 2. октобар 2018. године**

Садржај

1.Основни подаци о субјекту ревизије	5
2.Критеријуми за ревизију правилности пословања	5
3.Саставни делови финансијских извештаја	6
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	6
3.1.1.Текући расходи	7
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група - 411000.....	7
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000.....	9
3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група – 414000.....	10
3.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	10
3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000.....	11
3.1.1.6. Стални трошкови, група- 421000	12
3.1.1.7. Услуге по уговору, група - 423000.....	14
3.1.1.8. Специјализоване услуге, група – 424000.....	17
3.1.1.9. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000.....	17
3.2. Биланс прихода и расхода.....	18
3.2.1.Приходи и примања.....	20
3.2.2.Расходи и издаци.....	20
3.2.3.Резултат пословања	20
3.3. Биланс стања – Образац 1.....	20
3.3.1.Попис имовине и обавеза	21
3.3.2.Актива.....	21
3.3.3.Пасива.....	23
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	25
3.5. Извештај о новчаним токовима	25
4. Јавне набавке	26

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ као самостална установа основана је ради обезбеђивања и остваривања права и задовољења потреба грађана у библиотечко-информационој делатности и области културе.

Седиште Народне библиотеке је у улици Милоша Обилића бб, Гаџин Хан, са матичним бројем 17657542 и ПИБ 104464717. Народна библиотека од објеката користи зграду Народне библиотеке и Галерију у приземљу зграде полиције, које се налазе у улици Милоша Обилића бб.

Скупштина општине Гаџин Хан основала је Народну библиотеку „Бранко Миљковић“ Одлуком о оснивању број 06-31/06-II од 03.02.2006. године. Сходно тој одлуци, Управни одбор Библиотеке на седници одржаној 01.03.2006. године донео је Статут Народне библиотеке „Бранко Миљковић“, број 32-1 од 01.03.2006. године.

Библиотека је уписана у судски регистар код Трговинског суда у Нишу Решењем број FI 37/06 од 30.05.2006. године. Основна делатност установе је 91.01-делатност библиотека и архива.

На дан 31.12.2016. године Библиотека је имала 12 запослених на неодређено време а на дан 31.12.2017. године Библиотека је имала 11 запослених на неодређено време.

На основу члана 21. Статута народне библиотеке „Бранко Миљковић“, органи установе су: Управни одбор, Надзорни одбор и директор. Управни одбор има пет чланова од којих је један представник установе, а остала четири члана именована су на предлог СО Гаџин Хан. Надзорни одбор има три члана, један представник установе, а остала два именована су на предлог СО Гаџин Хан. Скупштина општине именује директора установе на основу предлога Управног одбора.

Службе установе су правна служба, рачуноводствена служба, техничка служба и помоћно особље.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавној својини;
- Закон о култури;
- Закон о библиотечко-информационој делатности;
- Закона о раду;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о удружењима;
- Закон о облигационим односима;

- Закон о финансирању јединице локалне самоуправе;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о систематизацији радних места у Народној библиотеци;
- Правилник о платама у Народној библиотеци „Бранко Миљковић“;
- Правилник о раду Народне библиотеке „Бранко Миљковић“.
- Статут Народне библиотеке Гаџин Хан.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан је у 2017. години остварила текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 14.213 хиљада динара и извршила текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 14.231 хиљаде динара па је остварен буџетски дефицит у износу од 18 хиљада динара.

Табела број 1: Прихода и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
740000	Други приходи	515	160					160
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода	395	393					393
790000	Приходи из буџета	21.970	13.651		13.651			
700000	Текући приходи	22.880	14.204		13.651			553
820000	Примања од продаје залиха	200	9					9
830000	Примања од продаје драгоцености	100						
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	300	9					9
	Укупни приходи и примања	23.180	14.213		13.651			562

Табела број 2: Табела расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Износ одобрених апропријација	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	8.415	7.916		7.916			
420000	Коришћење услуга и роба	13.210	5.810		5.268			542
440000	Отплата камата и прат. трошк. Задуж.	30						
460000	Донације, дотације и трансфери	270	216		216			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	200	127		127			
480000	Остали расходи	130	11		11			
400000	Текући расходи	22.255	14.080		13.538			542
510000	Основна средства	750	113		113			
520000	Залихе	200	38					38

500000	Издаци за нефинан. имовину	950	151		113			38
	Укупни расходи и издаци	23.205	14.231		13.651			580
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	23.180	14.213		13.651			562
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	23.205	14.231		13.651			580
	Буџетски дефицит	25	18					18
	Мањак новч. одлива	25	18					18

3.1.1. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, извршен је увид у следеће расходе и издатке:

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група - 411000

Табела број 3: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Народна библиотека	5.900	5.900	5.697	5.697	97	100
Укупно - група 411000		5.900	5.900	5.697	5.697	97	100

Исказано је извршење у износу од 5.697 хиљада динара и то из средстава буџета општине.

У 2017. години исплаћене су зараде за период децембар 2016. године закључно са новембром 2017. године.

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ није донела интерни акт којим би ближе уредила плате запослених, висину и начин одређивања коефицијента за обрачун и исплату плата запослених.

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ на дан 31.12.2017. године имала укупно 11 запослених лица на неодређено време, а Одлуком о максималном максималном броју запослених на неодређено време у општини Гаџин Хан за 2017. годину број: 06-154/2017-II коју је донела Скупштина општине Гаџин Хан дана 04.08.2017. године утврђен је број од осам запослених у радном односу на неодређено време.

В.Д. директор Народне библиотеке донео је Правилник о систематизацији радних места у Народној библиотеци број 046-1 од 02.02.2016. године, на који је сагласност дао председник Општине Решењем број 110-75/16-I од 04.02.2016. године, којим је предвиђено 12 извршиоца и Правилник о измени и допуни правилника о систематизацији радних места у Народној библиотеци број 685-1 од 04.12.2017. године, на који је сагласност дао председник Општине Решењем број 110-591/17-I од 05.12.2017. године којим је смањен број са 12 на 11 извршиоца.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- укупан број запослених у радном односу на неодређено време у организационом облику Народна библиотека „Бранко Миљковић“ на дан 31.12.2017. године је већи од броја запослених у радном односу на неодређено време утврђених Одлуком Скупштина општине Гаџин Хан о максималном броју запослених на неодређено време у општини Гаџин Хан за 2017. годину, по организационим облицима и износи 11 запослених, уместо осам запослених на неодређено време, што је супротно члану 9. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Одлуци Скупштине општине Гаџин Хан број: 06-154/2017-II од 04.08.2017. године;
- Статутом Народне библиотеке нису утврђени услови које треба да испуњава директор како би обављао ову функцију, као што је прописано чланом 36. Закона о култури;
- ВД директор Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ именован је на ову функцију Решењем Скупштине о именовању ВД директора Народне библиотеке број: 01-107/2016 - II од 14.06.2016. године, иако и у тренутку именовања није испуњавао законом прописане услове, на којој је остао и након истека законског рока од годину дана, што је супротно члану 37. Закона о култури;
- ВД директор Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ не испуњава законом прописане услове за вршиоца дужности, односно не поседује радно искуство у култури, ни сагласност матичне библиотеке, што је супротно члану 17. Закона о библиотечко-информационој делатности;
- Народна библиотека „Бранко Миљковић“ није донела интерни акт којим би ближе уредила плате запослених, висину и начин одређивања коефицијента за обрачун и исплату плата запослених, што није у складу са чланом 104. став 1. Закона о раду;
- Правилником о систематизацији радних места у Народној библиотеци број: 046-1 од 02.02.2016. године нису утврђени врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад, што је супротно члану 24. Закона о раду;
- актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Народној библиотеци утврђен је већи број запослених на неодређено време од максималног броја запослених (11 уместо осам), што није у складу са чланом 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- више је исплаћена плата у укупном износу од 277 хиљада динара јер је:
 - помоћнику директора који поседује диплому са 3. степеном стручне спреме обрачунавана је и исплаћивана плата на основу коефицијента који захтева 6. степен стручне спреме, тако да му је по овом основу исплаћена плата у већем износу од 128 хиљада динара;
 - запосленом са завршених осам разреда основне школе обрачунавана је и исплаћивана плата на основу коефицијента који захтева 3. степен стручне спреме, тако да му је по овом основу исплаћена плата у већем износу од четири хиљаде динара;
 - за троје запослених који поседују диплому са 3. степеном стручне спреме обрачунавана је и исплаћивана плата на основу коефицијента који захтева 4. степен стручне спреме, тако да им је по овом основу исплаћена плата у већем износу од 105 хиљада динара;
 - обрачуната је исплаћена плата у већем износу од 38 хиљада динара запосленом коме је додељен додатни коефицијент без основа у складу са Законом;
 - запосленом који поседује 3. степен стручне спреме исплаћивана је плата према степену стручности уместо према радном месту које захтева нижу стручну спрему, тако да је по овом основу више исплаћено две хиљаде динара;

- истовремено, обрачунати су и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 –социјални доприноси на терет послодавца у укупном износу од 50 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 327 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Предузете мере

У поступку ревизије Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан:

- смањила је укупан број запослених са 11 на 8 запослених на неодређено време, на тај начин што је закључила Споразум о престанку радног односа дана 15.05.2018. године са три лица којима радни однос престаје закључно са 13.05.2018. године. На овај начин Народна библиотека ускладила је број запослених са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у општини Гаџин Хан за 2017. годину, по организационим облицима број:06-154/2017-II од 04.08.2017. године, који је утврдила Скупштина општине Гаџин Хан;

- Управни одбор Народне библиотеке донео је Правилник о платама у Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, број: 320-1 од 31.05.2018. године, којим је Народна библиотека уредила плате запослених и висину коефицијента за обрачун и исплату плата запослених ускладила са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама број 320-1 од 31.05.2018. године. ВД директор Народне библиотеке донео је Решења запосленима којима је одредио коефицијент у складу са стручном спремом и то: Решење број 323-1, 322-1 и 325-1 од 01.06.2018. године и Решење број 266-2 од 10.05.2018. године.

Ризик

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

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да Правилник о систематизацији радних места ускладе са законским прописима, да коефицијенте одреде у складу са стручном спремом и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

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

Табела број 4: Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Народна библиотека	1.060	1.060	1.020	1.020	96	100
Укупно -група 412000		1.060	1.060	1.020	1.020	96	100

Исказан је расход у износу од 1.020 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Народна библиотека више исплатила доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у износу од 50 хиљада динара, што је ближе објашњено код групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараве).

3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 5: Социјална давања запосленима (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Народна библиотека	430	430	388	388	90	100
Укупно – група 414000		430	430	388	388	90	100

Исказано је извршење у укупном износу од 388 хиљада динара из буџета општине.

Отпремнина у случају отпуштања са посла, конто 414312. Исказан је расход у износу од 388 хиљада динара.

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ је приликом обрачуна и исплате отпремнине применила одредбе Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

У складу са чланом 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору ВД директор Народне библиотеке је доставио запосленом анкетни лист којим се запослени изјаснио за споразумни престанак радног односа уз исплату новчане накнаде. ВД директор и запослени закључили су Споразум о престанку радног односа број 706-1 од 12.12.2017. године. Запосленом који је навршио 63 године живота и 39 година стажа осигурања, обрачуната је и исплаћена накнада у висини шест просечних зарада у РС за месец октобар уместо за месец који претходи месецу престанка радног односа, према податку органа надлежног за послове статистике. Радни однос је запосленом престао закључно са 14.12.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је обрачуната новчана накнада у мањем износу од шест хиљада динара запосленом чији је радни однос престао на основу Споразума о престанку радног односа број 706-1 од 12.12.2017. године, јер је обрачун сачињен у висини шест просечних зарада у РС за месец октобар, уместо у висини шест просечних зарада у РС за месец новембар, што је супротно члану 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Ризик

Уколико се настави са обрачуном и исплатом социјалних давања запосленима супротно важећим законским прописима, јавља се ризик од трошења средстава без основа у складу са Законом.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима.

3.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

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

Табела број 6: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Народна библиотека	320	320	228	228	71	100
Укупно – група 415000		320	320	228	228	71	100

Исказан је расход у износу од 228 хиљада динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Исказан је расход у износу од 228 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза на посао и са посла за запослене у Народној библиотеци за дванаест месеци за период јануар закључно са децембром 2017. године.

Народна библиотека је уредила права запослених лица на накнаду трошкова превоза на посао и са посла Правилником о раду Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ број 569-2 од 08.10.2015. године. Накнада трошкова за превоз обрачуната је и исплаћена за дане доласка на посао.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је извршено плаћање на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у Народној библиотеци у већем износу од четири хиљаде динара и то: у износу од три хиљаде динара, јер је исплаћена накнада трошкова у висини цене дневне карте, уместо у висини цене месечне претплатне карте за долазак и одлазак са рада, иако постоји могућност за куповину исте, и у износу од једне хиљаде динара на име пореза, јер није вршила исправан обрачун и плаћање пореза на зараде по основу накнаде трошкова превоза (приликом обрачуна пореза није применила прописано пореско ослобођење), што је супротно члану 59. Правилника о раду Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ и члану 18. Закона о порезу на доходак грађана.

Ризик

Уколико се настави са исплатом на име накнада трошкова за превоз на посао и са посла и припадајућег пореза без основа у складу са Законом, јавља се ризик од прекомерног трошења буџетских средстава.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла и припадајућег пореза врше у складу са важећим законским прописима.

3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 7: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Народна библиотека	480	480	425	425	89	100
Укупно – група 416000		480	480	425	425	89	100

Исказано је извршење у износу од 425 хиљада динара.

Јубиларне награде, конто 416111. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 425 хиљада динара за исплату јубиларних награда запосленима.

Дана 08.06.2017. године в.д. директора Народне библиотеке донео је Решење број 352-1 о исплати јубиларне награде за запосленог за 35 година рада. Исплата по овом Решењу извршена је дана 25.08.2017. године, а обрачун је сачињен у висини три и по плате, при чему се платом сматра просечна нето зарада у Републици Србији према податку Републичког органа надлежног за статистику објављеном у Службеном гласнику РС број 52/2017 од 26.05.2017. године (како је наведено у поменутом решењу), уместо у висини три и по плате, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за

статистику⁸. На исплаћени износ обрачунат је и исплаћен припадајући порез изнад неопорезивог износа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Народна библиотека „Бранко Миљковић“ извршила је плаћење у мањем износу од 58 хиљада динара за исплату јубиларне награде запосленом за 35 година проведених у радном односу по Решењу вд директора број 352-1 од 08.06.2017. године, јер је на основу наведеног Решења сачињен обрачун у висини три и по просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према податку републичког органа надлежног за статистику објављеном у Службеном гласнику РС број 52/2017 од 26.05.2017. године, уместо у висини три и по просечне зараде према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику, што је супротно члану 62. Правилника о раду Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ број 569-2 од 08.10.2015. године и Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик

Уколико се настави са обрачуном и исплатом награда запосленима супротно важећим законским прописима, јавља се ризик од трошења средстава без основа у складу са Законом.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима.

3.1.1.6. Стални трошкови, група- 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 8: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Народна библиотека	2.930	2.930	1.703	1.703	58	100
Укупно - група 421000		2.930	2.930	1.703	1.703	58	100

Исказано је извршење у укупном износу од 1.703 хиљаде динара, од тога: из осталих извора у износу од 103 хиљаде динара и из средстава буџета општине у износу од 1.600 хиљада динара, и то: трошкови платног промета у износу од 44 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 1.293 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 23 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 116 хиљада динара и трошкови осигурања у износу од 124 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. На овом конту евидентирани су расходи за електричну енергију у износу од 527 хиљада динара.

За услуге електричне енергије за 2017. годину Народна библиотека није спровела поступак јавне набавке услуге за електричну енергију и није закључила уговор о снабдевању. Општинска управа је, у току 2017. године, Народној библиотеци извршила пренос средстава у укупном износу од 527 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Народна библиотека „Бранко Миљковић“ у 2017. години преузела обавезе и извршила расходе за електричну енергију у укупном износу од 527 хиљада динара без спроведеног поступка

⁸ „Службени Гласник РС“, број 79

јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Угаљ, конто 421222. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 692 хиљаде динара за набавку угља за грејање.

За набавку угља за грејање, в.д. директора Народне библиотеке је, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључио Уговор о јавној набавци добра – Мрког угља – коцка (40-80мм) број 542-1 од 18.10.2016. године, на цену од 662 хиљаде динара са ПДВ. По основу овог уговора је у току 2017. године извршено плаћање у укупном износу од 447 хиљада динара.

За набавку угља за грејање за 2017. годину, в.д. директора Народне библиотеке је закључио Уговор о јавној набавци добра – Мрког угља – коцка (40-80мм) број 165-1 од 27.03.2017. године. Уговор је закључен на износ од 662 хиљаде динара са ПДВ. Дана 19.02.2018. године је закључен Анекс Уговора број 098-1, којим је утврђен рок уговора на период од годину дана односно најдуже до утрошка средстава предвиђених за набавку угља. По основу овог уговора је у току 2017. године извршено плаћање у укупном износу од 245 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Народна библиотека „Бранко Миљковић“ закључила Уговор о јавној набавци добра – Мрког угља – коцка (40-80мм) број 542-1 од 18.10.2016. године на цену од 662 хиљаде динара са ПДВ и Уговор о јавној набавци добра – Мрког угља – коцка (40-80мм) број 165-1 од 27.03.2017. године са „Моником“ доо Ниш на цену од 662 хиљаде динара са ПДВ, чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Услуге мобилног телефона, конто 421414. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 76 хиљада динара.

ВД директор Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ је донео Правила о условима коришћења телефона и службених мобилних телефона број 39-1 од 23.01.2015. године и Одлуку о одређивању лимита корисницима мобилних телефона број 322-1 од 14.07.2016. године, којим су одређени износи лимита за коришћење мобилних телефона.

За услуге мобилног телефона за 2017. годину Народна библиотека је без спровођења поступак јавне набавке закључила претплатнички Уговор број 378-2 од 26.06.2017. године са „VIP Mobile“ доо Београд, на рок од 24 месеца.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да обрачунска служба Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ је вршила обуставу од личних примања за износ прекорачења одобреног лимита за мобилне телефоне, без потписане сагласности запослених и постављених лица да им се одбија прекорачени износ од плате односно накнаде, што није у складу са чланом 123. Закона о раду.

Ризик

Уколико се врши набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са закључивањем уговора за набавку роба и услуга на 12 месеци који се реализује у две буџетске године, а да у моделу уговора није садржана одредба да

ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, постоји ризик од преузимања обавеза у износу који није одобрен за ту намену у тој буџетској години.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима општине да: 1) услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке и 2) приликом закључивања уговора за набавку роба и услуга на 12 месеци који се реализује у две буџетске године, а чије је финансирање планирано у оквиру категорије 420000 – Коришћење услуга и роба, поступају у складу са прописима који уређују елементе конкурсне документације, модела уговора и закљученог уговора.

3.1.1.7. Услуге по уговору, група - 423000

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.

Табела број 9: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Народна библиотека	6.498	6.498	3.005	3.005	46	100
Укупно - група 423000		6.498	6.498	3.005	3.005	46	100

Исказан је расход у износу од 3.005 хиљада динара од тога из средстава буџета Општине у износу од 2.604 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 401 хиљаде динара. Расходи су исказани за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од осам хиљада динара, услуге информисања у износу од 138 хиљада динара, стручне услуге у износу од 355 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 344 хиљаде динара, репрезентација у износу од 78 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 2.082 хиљаде динара.

Остале стручне услуге, конто 423599. Евидентиран је расход у износу од 307 хиљада динара.

ВД директор Народне библиотеке закључио је дана 14.12.2017. године уговоре о ауторском делу са пет лица, која имају статус запослених лица, поводом реализације књижевне манифестације „Миљковићеве поетске свечаности“ у Гаџином Хану и то: са три лица која ће обавити стручно жирирање песама, једно лице које ће водити програм и лице које ће отворити изложбу уметничких слика. Такође је истог дана закључен Уговор о делу са лицем које ће обавити музичку пратњу на клавиру.

ВД директор Народне библиотеке закључио је дана 15.12.2017. године поводом реализације књижевне манифестације „Миљковићеве поетске свечаности“ у Гаџином Хану, уговоре о ауторском делу са 12 лица која имају статус запослених лица или корисника пензије, а који ће обавити интерпретацију стихова Бранка Миљковића.

По основу наведених уговора о ауторском делу исплаћено је укупно са обрачунатим порезима и доприносима 175 хиљада динара.

Остале опште услуге, конто 423911. Евидентирани су расходи у износу од 2.082 хиљаде динара од тога из извора 01 у износу од 1.695 хиљада динара и из осталих извора у износу од 387 хиљада динара.

На овом конту евидентирани су расходи по Уговорима о обављању привремених и повремених послова и то: помоћник књижничара, референт културних активности и ложач. Послови нису трајали дуже од 120 радних дана. По овим уговорима укупно је плаћено 519 хиљада динара.

ВД директор Народне библиотеке закључио је Уговор број 576-1 од 02.10.2017. године о сечењу и цепању огревног дрвета. Рок за обављање посла је 10 дана. По овом уговору укупно је плаћено 17 хиљада динара са обрачунатим порезом и доприносима.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности Народна библиотека закључила је Уговор о пружању услуга друмског превоза број 371-3 од 20.06.2017. године са одабраним понуђачем „Мики и Мики“ доо Ниш. Предмет уговора је услуга друмског превоза. Уговор је закључен до 31.12.2017. године на износ до 1.000 хиљада динара. По овом уговору плаћено је 171 хиљада динара. Уговорена је цена до 300км зависно од врсте превозног средства по ауто дану и цена доплате по км преко 300км зависно од врсте превозног средства. Чланом 3. наведеног уговора давалац услуга се обавезује да наручиоцу испостави рачун са навођењем врсте пружених услуга и исказаним ценама са и без ПДВ, по услузи. У рачуну број 162-2017 од 12.07.2017. године, по коме је извршено плаћање, исказан је превоз путника од 250км у земљи и превоз путника у иностранству од 1.170км. Према писаном појашњењу директора Народне библиотеке по овом рачуну плаћен је превоз Удружењу грађана „Бранко Миљковић“ у Сунчев брег Бугарска.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности обликоване по партијама Народна библиотека је закључила Уговор о набавци услуга естрадних агенција за: партију 1 број 150-1 од 20.03.2017 и за партију 2 број 150-2 од 20.03.2017. године са Агенцијом за посредовање, организовање и извођење музичког програма „Југо ритам“ Ниш. Укупна процењена вредност јавне набавке је 833 хиљаде динара. Вредност уговора за партију 1 износи 41 хиљаду динара, а за партију 2 износи 210 хиљада динара. По Уговору број 150-1 за партију 1 плаћено је 311 хиљада динара, а по Уговору број 150-2 за партију 2 плаћено је 465 хиљада динара. Чланом 4. Уговора број 150-1 од 20.03.2017 и број 150-2 од 20.03.2017. године наручилац се обавезује да плаћање изврши у року од 30 дана од дана пријема фактуре. Народна библиотека извршила је дана 03.08.2017. године плаћање у износу од 196 хиљада динара по наведеним уговорима, а по предрачуну број 20/1 од 01.08.2017. године и предрачуну број 21/1 од 24.07.2017. године за услуге организовања програма манифестације „Дани заплаћа“ у Доњем Душнику дана 05.08. и 06.08.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- није нам достављена на увид евиденција о укупном броју дана проведених на послу лица која обављају привремене и повремене послове у месецу за који се врши обрачун, потписана од стране одговорног лица, тако да се нисмо уверили да је обрачун сачињен на основу стварног броја радних дана проведених на раду;
- извршено је плаћање у износу од 17 хиљада динара за исплату накнаде по Уговору о делу број 576-1 од 02.10.2017. године, без комплетне валидне рачуноводствене документације, јер извршилац посла није сачинио извештај о обављеном послу тако да нема доказа да је уговорени посао и извршен, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршен је расход у износу од 171 хиљаде динара по рачуну број 162-2017 од 12.07.2017. године за превоз Удружења грађана „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан у Бугарску, без основа у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 38. Закона о удружењима;
- извршен је расход у износу од 171 хиљаде динара по рачуну број 162-2017 од 12.07.2017. године, датум промета услуга 15.07.-21.07.2017. године, пре него што је услуга извршена, без приложеног доказа да је услуга да је услуга извршена, такође у рачуну није исказано којом врстом возила је вршен превоз (што утиче на цену), да ли је услуга пружена истог дана (цена је уговорена по ауто дану), колико је путника користило услугу превоза (што

утиче на врсту возила). Рачун по коме је извршено плаћање није оверен од стране одговорног лица и лица које контролише исправу, тако да је плаћање у наведеном износу извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 3. Уговора о пружању услуга друмског превоза број 371-3 од 20.06.2017. године;

- плаћање у износу од 171 хиљада динара по Уговору о пружању услуга друмског превоза, а по рачуну број 162-2017 од 12.07.2017. године са датумом промета услуга 15.07.-21.07.2017. године је извршено унапред, односно пре него што је услуга извршена, иако уговором није уговорено авансно плаћање, што је ближе објашњено у тачки 4 - јавне набавке;

- одабрани понуђач „Мики и Мики“ доо Ниш није предао меницу као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ приликом потписивања Уговора о пружању услуга друмског превоза број 371-3 од 20.06.2017. године, што је ближе објашњено у тачки 4 - јавне набавке;

- извршено је плаћање у износу од 196 хиљада динара за услуге естрадне агенције по предрачуну број 20/1 од 01.08.2017. године и предрачуну број 21/1 од 24.07.2017. године, иако уговорима није предвиђено авансно плаћање, што је супротно члану 4. Уговора број број: 150-1 од 20.03.2017 и 150-2 од 20.03.2017. године;

- извршено је плаћање више од уговорене вредности у укупном износу од 525 хиљада динара за услуге естрадних агенција закљученим са Агенцијом за посредовање, организовање и извођење музичког програма „Југо ритам“ Ниш и то: по Уговору о набавци услуга естрадних агенција број 150-1 од 20.03.2017. године плаћено је више од уговорене вредности у износу од 270 хиљада динара и по Уговору о набавци услуга естрадних агенција број 150-2 од 20.03.2017. године плаћено је више од уговорене вредности у износу од 255 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- Уговори о набавци услуга естрадних агенција број 150-1 и број 150-2 од 20.03.2017. године не садрже рок на који се уговори закључују, што је супротно члану 46. Закона о облигационим односима;

- Народна библиотека није поднела оснивачу предлог годишњег програма рада до 20. јула 2016. године за наредну годину, што је супротно члану 74. Закона о култури;

- Скупштина општине Гаџин Хан донела је Решење о давању сагласности на Програм рада Народне библиотеке за 2017. годину број 06-50/2017-II од 17.03.2017. године, који је донео Управни одбор Народне библиотеке под бројем 081-1 од 20.02.2017. године. Програм рада Народне библиотеке не садржи износе финансијских средстава који су предвиђени за одржавање манифестација наведених у Програму рада, односно висину средстава за финансирање програма установе.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у наложеном обиму и квалитету.

Уколико се настави са извршавањем расхода супротно закљученим уговорима, јавља се ризик преузимање обавеза и извршавања расхода супротно уговореним обавезама.

Уколико се врши набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима; 2) расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације; 3) расходе извршавају у складу са закљученим уговорима и 4) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, у складу са прописима који уређују јавне набавке.

3.1.1.8. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

Табела број 10. Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Р. бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Народна библиотека	560	560	203	330	59	163
Укупно група 424000		560	560	203	330	59	163

Погрешна економска класификација утврђена на групи конта 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 127 хиљада динара, где је ближе објашњено.

3.1.1.9. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000

Група 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетички конто: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета за случај смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 11: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Народна библиотека	200	200	127	0	0	0
Укупно - група 472000		200	200	127	0	0	0

На овој групи конта исказани су расходи у износу од 127 хиљада динара за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт.

Накнаде из буџета за културу, конто 472721. На овој групи конта су евидентирани расходи за у износу од 127 хиљада динара.

Скупштина општине је донела Решење о давању сагласности на Програм рада Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан за 2017. годину број 06-50/2017-II од 17.03.2017. године. У делу Оперативни програми рада Народне библиотеке су планиране манифестације које су организоване и финансиране у сарадњи са месним самоуправама односно селима, и то: „Јужноморавски дани црног лука“ у Заплањској Топоници, „Дани Заплања“ у Доњем Душнику и „Богојављање“ у Гркињи.

ВД директора Народне библиотеке је донео Одлуку о додели награде за награђене учеснике манифестације „Јужноморавски дани црног лука“ у Заплањској Топоници, број 541-1 од 07.09.2017. године. Награде су набављене од најповољнијег понуђача, у укупној вредности од 53 хиљаде динара и за награде вредности више од неопорезивог износа је обрачунат и плаћен порез на остала примања у укупном износу од три хиљаде динара.

ВД директор Народне библиотеке је, на основу Одлуке жирија, донео Одлуку о додели награде за награђене учеснике манифестације „Дани Заплања“ у Доњем Душнику, број 486-1 од 10.08.2017. године на укупан износ од 68 хиљада динара. Награде су одељене у три категорије за припремање традиционалних јела и припремање гулаша, у укупној вредности од 14 хиљада динара. Поред робних награда, у категорији најбољих певача, додељене су новчане награде за прва три места, у износу од 25 хиљада динара, 15 хиљада динара и десет хиљада динара, са припадајућим порезом на остала примања, у укупном износу од 54 хиљаде динара.

Директор Народне библиотеке је донео Одлуку о додели награде за награђене учеснике манифестације „Богојављање“ у Гркињи, број 075-1 од 17.02.2017. године на укупан износ од три хиљаде динара. Награде су одељене у две категорије (кувана ракија и припрема пихтија) за шесторо учесника који су освојили прва три места.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Управни одбор Народне библиотеке је донео Одлуку број 081-1 од 20.02.2017. године, којим је усвојио програм рада Народне библиотеке, пре добијања сагласности од стране оснивача, што је супротно члану 15. Статута Народне библиотеке „Бранко Миљковић“;
- Народна библиотека „Бранко Миљковић“ је извршила и евидентирала расходе у укупном износу од 127 хиљада динара за доделу награда учесницима манифестација, од чега у износу од 68 хиљада динара за „Дани Заплања“ у Доњем Душнику, у износу од 56 хиљада динара за „Јужноморавски дани црног лука“ у Заплањској Топоници и у износу од три хиљаде динара за „Богојављање“ у Гркињи, на конту 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на конту 424000 – специјализоване услуге, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се предлог годишњег програм не садржи посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и текућих расхода и издатака и програм се не доноси у прописаном року, јавља се ризик извршавања расхода супротно законским прописима.

Уколико се расходи евидентирају и извршавају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) годишње програме сачињавају и доносе у складу са законским прописима и 2) да расходе извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

3.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан за текућу и претходну годину.

Табела бр.12. Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	17.507	14.213	14.213	0

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања
Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан за 2017. годину*

700000	Текући приходи	17.460	14.204	14.204	0
740000	Други приходи	115	160	160	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	115	160	160	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	258	393	393	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	258	393	393	0
790000	Приходи из буџета	17.087	13.651	13.651	0
791000	Приходи из буџета	17.087	13.651	13.651	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	47	9	9	0
810000	Примања од продаје основних средстава	27			
812000	Примања од продаје покретне имовине	27			
820000	Примања од продаје залиха	20	9	9	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	20	9	9	0
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	17.523	14.231	14.231	0
400000	Текући расходи	16.936	14.080	14.080	0
410000	Расходи за запослене	7.367	7.916	7.916	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	5.699	5.697	5.697	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	983	1.020	1.020	0
413000	Накнаде у натура	143	158	158	0
414000	Социјална давања запосленима		388	388	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	274	228	228	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи		425	425	0
418000	Судијски додатак	268			0
420000	Коришћење услуга и роба	7.936	5.810	5.937	0
421000	Стални трошкови	1.947	1.703	1.703	0
422000	Трошкови путовања	29	35	35	0
423000	Услуге по уговору	3.658	3.005	3.005	0
424000	Специјализоване услуге	318	203	330	-127
425000	Текуће поправке и одржавање	1.124	148	148	0
426000	Материјал	860	716	716	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1			
444000	Пратећи трошкови задуживања	1			
460000	Донације, дотације и трансфери	355	216	216	0
465000	Остале дотације и трансфери	355	216	216	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	1.211	127	0	127
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	1.211	127	0	127
480000	Остали расходи	66	11	11	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	18	11	11	0
485000	Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа	48	0	0	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	587	151	151	0
510000	Основна средства	574	113	113	0
512000	Машине и опрема	548	12	12	0
515000	Нематеријална имовина	26	101	101	0
520000	Залихе	13	38	38	0
523000	Залихе робе за даљу продају	13	38	38	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	16	18	18	0
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	41	23	23	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	41	23	23	0
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				

	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	25	5	5	0
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)	25	5	5	0
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину				
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	25	5	5	0

3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су текући приходи у износу од 14.204 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 9 хиљада динара, што укупно износи 14.213 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 17.507 хиљада динара, утврђено је смањење за 3.294 хиљада динара или за 19%.

3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи у износу од 14.080 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 151 хиљаде динара, што укупно износи 14.231 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 17.523 хиљаде динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину за 3.292 хиљаде динара или за 19%.

3.2.3. Резултат пословања

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ је у 2017. години исказала буџетски дефицит у износу од 18 хиљада динара. Буџетски дефицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 23 хиљаде динара, тако да је исказан вишак прихода и примања – суфицит у износу од пет хиљада динара. Вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину, опредељен је на нераспоређени вишак прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од пет хиљада динара.

3.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. 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 31.12. године, за коју се саставља.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 01.01.2017. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2017. годину и на иста изражавамо резерву.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза општине са стањем на дан 31.12.2017. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 07.05.2018. године.

3.3.1. Попис имовине и обавеза

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ је донела Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, број 091-1 од 22.02.2017. године којим је уредила начин вршење пописа, извештавање о извршеном попису и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Народна библиотека није донела интерни акт којим би уредила прибављање, располагање и отуђење имовине.

ВД директора Народне библиотеке је донео Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис број 744-1 од 25.12.2017. године којом је образована комисија за попис имовине и обавеза.

Опреми, којом располаже Народна библиотека, нису додељени инвентарски бројеви, тако да је отежано проналажење, идентификација и пописивање појединачних средстава.

Комисија за попис је сачинила пописне листе: канцеларијска опрема, компјутерски софтвер без садашње вредности, опрема за домаћинство и угоститељство, опрема за копнени саобраћај без садашње вредности, опрема за културу, ситан инвентар, зграде, рачунарска опрема, попис слика, обавеза на дан 31.12.2017. године, датих аванса, обавеза према добављачима, потраживања, залиха робе за даљу продају, предлог за отпис опреме.

Управни одбор Народне библиотеке је након разматрања донео Одлуку Број 069-1 од 01.02.2018. године, којом је усвојен Извештаја комисије за попис за 2017. годину.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Извештај пописне комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и узроке неслагања и начин књижења, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Народна библиотека није основним средствима доделила номенклатурне бројеве, што отежава идентификацију средстава и вршење пописа;
- комисија за попис није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Надзорном одбору, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај пописне комисије не садржи извештај о пописаним туђим средствима којима није утврђен власник и орган управљања није донео одлуку о даљем поступању са овим средствима, што није у складу са чланом 2. и чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Непотпуним и неправилним спровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Народне библиотеке “Бранко Миљковић” (у даљем тексту Народна библиотека) за 2017. годину, износи 25.902 хиљаде динара.

а) Нефинансијска имовина - Нефинансијска имовина је исказана у износу од 24.250 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - У Билансу стања Народне библиотеке, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката износ од 13.353 хиљаде динара (за зграду народне библиотеке).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Народна Библиотека „Бранко Миљковић“ није доставила свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини;

Опрема, конто 011200 - Вредност опреме на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 871 хиљаде динара, и то за: путничко возило, канцеларијску опрему, рачунарску опрему, комуникациону опрему, електронска и фотографска опрема, опрема за домаћинство и угоститељство, опрема за културу, опрема за пољопривреду.

Нематеријална имовина, конто 016100 - Вредност нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 9.997 хиљада динара, код Народна библиотека за: књиге у библиотеци, компјутерски софтвер, уметничке слике и споменици културе).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Народна библиотека више исказала нематеријалну имовину у износу од 888 хиљада динара, за евидентиране споменике културе, које је требало евидентирати на конту - 011300 – остале некретнине и опрема, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Роба за даљу продају, конто 021300 - Народна Библиотека је у Билансу стања на билансној позицији роба за даљу продају исказала износ од 29 хиљада динара за исказану робу за даљу продају у кафе бару.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 – Ова билансна позиција није исказана код Народне библиотеке.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Народна библиотека нема интерни акт којим би уредила и прописала начин отписа ситног инвентара, обзиром да се залихе ситног инвентара отписују одмах након стављања у употребу.

б) Финансијска имовина - Финансијска имовина је исказана у износу од 1.652 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - На дан 31.12.2017. године у Билансу стања Народне библиотеке исказана су средства у износу од седам хиљада динара. Наведени износ исказан је на сопственом рачуну Народне библиотеке.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 - На дан 31.12.2017. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у износу од 145 хиљада динара код Народне библиотеке.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

• у Билансу стања Народне библиотеке исказана су потраживања по основу закупа сале, у износу од пет хиљада динара која потичу из периода 2004. - 2014. године и то: износ од две хиљаде динара од старане политичке партије „СПС-Гаџин Хан“ и износ од три хиљаде динара од стране политичке партије „ДСС-Гаџин Хан“;

- приходи од издавања у закуп пословног простора у јавној својини, уплаћени су на рачун сопствених прихода индиректног корисника Народне Библиотеке, што је супротно члану 6, члану 32. и члану 60. Закона о финансирању јединице локалне самоуправе и члану 25, члану 49. и члану 105. Закона о буџетском систему;
- Народна библиотека није вршила анализу потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања, и нису предузете мере ради наплате потраживања.

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200 - На дан 31.12.2017. године исказан је износ од четири хиљаде динара код Народне библиотеке (за претплату за гориво, санитарни преглед, за поштанске услуге).

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да Народна библиотека на овој билансној позицији је исказала авансно плаћање у износу од две хиљаде динара по основу испостављеног предрачуна број 01-05/278-2 од 10.10.2017. године од Института за јавно здравље Ниш за санитарни преглед запосленог лица у библиотеци. Услуга није извршена до дана вршења ревизије, нити је пружалац услуге извршио повраћај средстава библиотеци, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 - На дан 31.12.2017. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 1.496 хиљада динара односи на Народну Библиотеку.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем имовине и уколико се настави са плаћањем аванса а да притом услуга не буде извршена постоји ризик да финансијски извештаји неће бити реално исказани и да ће се исплате вршити супротно законским прописима

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) правилно исказују имовину у својим финансијским извештајима и 2) након уплате аванса захтевају извршење услуга или повраћај средстава.

3.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Народне библиотеке исказан је износ од 25.902 хиљаде динара.

а) Обавезе - Обавезе су исказане у износу од 1.646 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, konto 231000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 400 хиљада динара код Народне библиотеке по основу плате за децембар 2017. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, konto 234000 – На овој билансној позицији исказане су обавезе за социјалне доприносе за децембар месеца 2017. године, у износу од 103 хиљаде динара.

Службена путовања и услуге по уговору, konto 237000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 86 хиљада динара (за неисплаћене дневнице за службени пут за новембар и децембар 2017. године и за два уговора о привременим и повременим пословима за децембар месец 2017. године).

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, konto 243000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 33 хиљаде динара по основу умањења за плату од 10% за децембар 2017. године.

Обавезе према добављачима, konto 252000 – На овој билансној позицији евидентирана је обавезе према добављачима у износу од 770 хиљада динара.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација:

Табела број 13: Преглед преузетих обавеза код Народне библиотеке (у хиљадама динара)

Група конт	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)				
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411	Функционисање локалних установа културе	5,900	5,697	203	502	-299
412	Функционисање локалних установа културе	1,060	1,020	40	90	-50
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-349

(1) преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 349 хиљада динара, по програмској активности Функционисање локалних установа културе, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 299 хиљада динара по основу плата запослених за децембар 2017. године;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 50 хиљада динара за више преузете обавезе за социјалне доприносе за децембар 2017. године;

Остале обавезе, konto 254000 - На дан 31.12.2017. године обавезе на овој билансној позицији исказана је у износу од 104 хиљаде динара, (по основу обуставе за административне забране за децембар месец 2017. године).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Народна библиотека ову билансну позицију исказала у већем износу од 104 хиљаде динара, јер је на овој билансној позицији евидентирала обавезе запослених по основу административних забрана, наведено не представља обавезу Народне библиотеке већ обавезу запосленог, те стим је билансна позиција 231000 – обавезе за плате и додатке мање исказана за исти износ, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пасивна временска разграничења, konto 291000 – Исказано је стање у износу од 150 хиљада динара.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 24.256 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100 - Невинансијска имовина у сталним средствима код Народне библиотеке са стањем на дан 31.12.2017. године исказана је у износу 24.220 хиљада динара. Невинансијска имовина у сталним средствима усаглашена је са вредношћу невинансијске имовине у сталним средствима.

Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200 - Невинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2017. године износи 29 хиљада динара.

Вишак прихода и примања - суфицит, konto 321121 – Народна библиотека исказала је вишак прихода и примања – суфицит у износу од пет хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321311 – Исказана су средства у износу од две хиљаде динара, код Народне библиотеке.

Ризик

Неправилним евидентирањем обавеза, јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и искажу обавезе.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од девет хиљада динара и издаци у износу од 151 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 142 хиљаде динара, док је у 2016. години исказан мањак у износу од 540 хиљада динара.

Табела број 14: Извештај о капиталним издацима и примањима

(у хиљадама динара)

конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		47	9
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	47	9
810000	Примања од продаје основних средстава	27	
820000	Примања од продаје залиха	20	9
ИЗДАЦИ		587	151
500000	Издаци за нефинансијску имовину	587	151
510000	Основна средства	574	113
520000	Залихе	13	38
	Мањак примања	540	142

3.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 14.213 хиљада динара, новчани одливи у износу од 14.231 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од седам хиљада динара.

Табела број 15: Извештај о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	17.507	14.213
4002	700000	Текући приходи	17.460	14.204
4069	740000	Други приходи	115	160
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	258	393
4103	790000	Приходи из буџета	17.087	13.651
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	47	9
4107	810000	Примања од продаје основних средстава	27	
4114	820000	Примања од продаје залиха	20	9
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	17.523	14.231
4172	400000	Текући расходи	16.936	14.080
4173	410000	Расходи за запослене	7.367	7.916
4195	420000	Коришћење услуга и роба	7.936	5.810
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	1	
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	355	216
4308	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	1.211	127
4323	480000	Остали расходи	66	11
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	587	151
4341	510000	Основна средства	574	113
4363	520000	Залихе	13	38
4434		Мањак новчаних прилива	16	18
4436		Салдо готовине на почетку године	41	25
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	17.507	14.213
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	17.523	14.231
4442		Салдо готовине на крају године	25	7

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ је за 2017. годину исказала: (1) мањак новчаних прилива у износу од 18 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 25 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 14.213 хиљада динара; (4) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 14.231 хиљаде динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од седам хиљада динара.

Неслагање финансијских извештаја Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ и главне књиге општине Гаџин Хан за 2017. годину

У наредној табели приказана су одступања између финансијских извештаја Народне Библиотеке и главне књиге трезора општине Гаџин Хан.

Табела број 16: Табела разлика у обрасцима завршног рачуна за 2017. годину (у хиљадама динара)

конто	Исказано код Општина	Исказано код Народне библиотеке	разлика
	извршење	извршење	
411	5.697	5.697	0
412	1.020	1.020	0
413	158	158	0
421	1.601	1.703	-102
422	35	35	0
423	2.604	3.005	-401
425	125	148	-23
426	701	716	-15
512	12	12	0
523	0	38	-38
Укупно:	5.031	5.610	579

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је исказана разлика између финансијских извештаја Народне библиотеке и главне књиге трезора општине Гаџин Хан у износу од 579 хиљада динара, која се односи на остале изворе финансирања из разлога, што пословне књиге директног корисника нису свеобухватне, то јест, не садрже средства из осталих извора, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4. Јавне набавке

Правилником о систематизацији радних места у Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, број 046-1 од 02.02.2016. године са изменама број: 685-1 од 04.12.2017. године, предвиђен је један извршиоца који обавља послове јавних набавки на радном месту организатор правних и општих послова – послови секретара установе. Ово лице не поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Управни одбор Народне библиотеке донео је Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Народној библиотеци број 572-3 од 08.10.2015. године.

В.Д директор Народне библиотеке донео је План јавних набавки за 2017. годину дана 13.02.2017. године који је објављен на Порталу јавних набавки 14.02.2017. године.

У току године в.д директор Народне библиотеке није вршио измене и допуне плана јавних набавки. Лице задужено за спровођење јавних набавки је доставило тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

У 2017. години Народна библиотека је спровела четири поступка јавних набавки мале вредности у укупном износу од 3.076 хиљада динара без ПДВ, односно 3.662 хиљаде динара са ПДВ. Народна библиотека није обуставила ниједан поступак јавне набавке у 2017. години.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- одговорно лице наручиоца није давало запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем, односно путем електронске поште, што је супротно члану 21. став 3. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није лицу које обавља послове јавних набавки омогућио да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

1) *Јавна набавка мале вредности број 04/2017-набавка услуга друмског превоза за потребе Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ у Гаџин Хану*

Директор Народне библиотеке донео је дана 09.06.2017. године Одлуку број 354-1 о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 04/2017. Предмет јавне набавке је набавка услуге – услуге друмског превоза за потребе Народне библиотеке. Процењена вредност јавне набавке износи 833 хиљаде динара.

Наручилац је дана 10.06.2017. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки. Рок за подношење позива је 19.06.2017. године. Благовремено је примљена једна понуда од понуђача „Мики и Мики“ доо из Ниша са којим је наручилац закључио Уговор о пружању услуга друмског превоза број 371-3 од 20.06.2017. године, након сачињеног записника о отварању понуда и извештаја о стручној оцени понуда. Записником о отварању понуда број 369-1 од 19.06.2017. године је комисија констатовала да поднета понуда нема недостатака, а у извештају о стручној оцени понуда број 371-1 од 20.06.2017. године је наведено да је пристигла једна прихватљива понуда, иако понуда садржи битне недостатке, јер одабрани понуђач није доставио доказ да има важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности, односно лиценцу за обављање свих или појединих врста јавног превоза у друмском саобраћају које издаје Министарство надлежно за послове саобраћаја.

Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 371-2 од 20.06.2017. години коју је објавио на Порталу јавних набавки истог дана. Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки. Понуђач коме је додељен уговор није предао средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла на дан потписивања уговора.

Уговор о пружању услуга друмског превоза број 371-3 од 20.06.2017. године закључен је на период до 31.12.2017. године, а највише до 833 хиљада без ПДВ, односно 1.000 динара са ПДВ. По овом уговору плаћен је у 2017. години износ од 171 хиљаде динара, на основу рачуна број 162-2017 од 12.07.2017. године, датум промета услуга 15.07.-21.07.2017. године, пре него што је услуга извршена.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Одабрани понуђач није доставио доказ да испуњава обавезан услов из члана 75. став 1. тачка 5. Закона о јавној набавци, односно да има важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке - лиценца за обављање свих или појединих врста јавног превоза у друмском саобраћају које издаје Министарство надлежно за послове саобраћаја, што је супротно члану 77. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је прихватио понуду која садржи битне недостатке, односно није одбио понуду, иако понуђач није доставио доказ да испуњава обавезан услов из члана 75. став 1. тачка 5. Закона о јавној набавци, тако да је поступио супротно члану 106. члану 107. и члану 3. став 1. тачка 33. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац је конкурсном документацијом предвидео средство финансијског обезбеђења, бланко соло меницу за добро извршење посла. Уговором који је закључио са одабраним понуђачем, уговорено је да је понуђач коме је додељен уговор у обавези да на дан потписивања уговора преда наручиоцу: бланко соло меницу, менично овлашћење, доказ о регистрацији менице и копију картона депонованих потписа. Наручилац није преузео средство финансијског обезбеђења, чиме је поступио супротно члану 5. и члану 6. Уговора о пружању услуга друмског превоза број 371-3 од 20.06.2017. године;
- плаћање у износу од 171 хиљада динара по Уговору о пружању услуга друмског превоза број 371-3 од 20.06.2017. године је извршено унапред, иако конкурсном документацијом ни уговором није уговорено авансно плаћање, нити је предвиђено средство за повраћај аванса, што је супротно члану 4. Уговора о пружању услуга друмског превоза број 371-3 од 20.06.2017. године;
- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, нити је предвиђена количина (број километара) за време трајања уговора, како би се утврдила укупна вредност уговора, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 12. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на порталу јавних набавки, што је супротно члану 57. и члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

2) *Јавна набавка мале вредности број 02/2017-набавка услуга естрадних агенција за годишње потребе Народне библиотеке*

Директор Народне библиотеке донео је дана 24.02.2017. године Одлуку број 095-1 о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 02/2017. Предмет јавне набавке је набавка услуге - услуга естрадних агенција за годишње потребе Народне библиотеке. Процењена вредност јавне набавке износи 833 хиљаде динара.

Наручилац је дана 27.02.2017. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки. Рок за подношење позива је 07.03.2017. године. Набавка је обликована по партијама и то: партија 1: Агенцијске услуге забавног програма мешовитих и дувачких оркестара са вокалним солистом, процењена вредност 416 и по хиљада динара и партија 2: Агенцијске услуге забавног програма афирмисаног естрадног уметника, процењена вредност 416 и по хиљада динара.

Благовремено је примљена једна понуда од понуђача Агенција за посредовање, организовање и извођење музичког програма „Југо ритам“ Ниш из Ниша за партију 1 и од истог понуђача за партију 2, са којим је наручилац закључио Уговор о набавци услуга естрадних агенција за партију 1 број 150-1 од 20.03.2017. године и Уговор о набавци услуга естрадних агенција за партију 2 број 150-2 од 20.03.2017. године.

Наручилац је донео Одлуке о додели уговора које је објавио на Порталу јавних набавки у року. Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки.

Вредност Уговора о набавци услуга естрадних агенција за партију 1 број 150-1 од 20.03.2017. године износи 41 хиљаду динара. По овом уговору плаћен је у 2017. години износ од 311 хиљада динара. Вредност Уговора о набавци услуга естрадних агенција за партију 2 број 150-2 од 20.03.2017. године износи 210 хиљада динара. По овом уговору плаћен је у 2017. години износ од 465 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење свих задатака комисије за спровођење јавне набавке наведених у решењу, што је супротно члану 54. став 3. и 5. Закона о јавним набавкама;
- у одлуци о додели уговора број 142-1 и број 142-2 није наведена процењена вредност набавке из извештаја о стручној оцени понуда, што је супротно члану 108. Став 4. Закона о јавним набавкама;
- образац структуре цена не садржи упутство како да се попуни, што је супротно члану 12. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на порталу јавних набавки, што је супротно члану 57. и члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан да: 1) понуђач достави доказе о испуњености свих услова; 2) да прихвати одговарајућу понуду и одбије понуду која садржи недостатке; 3) конкурсна документација буде сачињена у складу са Законом о јавним набавкама; 4) да захтевају средство финансијског обезбеђења када је предвиђено конкурсном документацијом и да врше објаву огласа јавних набавки на Порталу јавних набавки.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ-БИЛАНС СТАЊА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „БРАНКО МИЉКОВИЋ“ ГАЦИН ХАН
НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Финансијски извештај Биланс стања Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан на дан
31.12.2017. године

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
НАРОДНА БИБЛИОТЕКА "БРАНКО МИЉКОВИЋ"

СЕДИШТЕ **ГАЏИН ХАН** МАТИЧНИ БРОЈ **17657542**

ПИБ **104464717** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-917664-93**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА Г.ХАН

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР
ФИЛИЈАЛА НИШ
ПРИМЉЕНО:
177-00-1-287/2018-006-09
12.5 FEB 2018

БИЛАНС СТАЊА
у периоду од **01.01.2017.** године до **31.12.2017** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	24.434	36.800	12.550	24.250
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	24.415	36.480	12.259	24.221
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	14.714	26.460	12.236	14.224
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	13.633	18.675	5.322	13.353
1005	011200	Опрема	1.081	7.785	6.914	871
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Финансијски извештај Билан стања Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан на дан
31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	9.701	10.020	23	9.997
1019	016100	Нематеријална имовина	9.701	10.020	23	9.997
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	19	320	291	29
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	19	59	30	29
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвође				
1024	021300	Роба за даљу продају	19	59	30	29
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		261	261	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		261	261	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1.349	1.652		1.652
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештај Биланс стања Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан на дан
31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	144	156		156
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	25	7		7
1051	121100	Жиро и текући рачуни	25	7		7
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	105	145		145
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	105	145		145
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	14	4		4
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	14	4		4
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1.205	1.496		1.496
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	1.205	1.496		1.496
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.205	1.496		1.496
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	25.783	38.452	12.550	25.902
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	1.324	1.646
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Финансијски извештај Биланс стања Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан на дан
31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	503	589
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	374	400
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	246	263
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	34	37
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	67	70
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	24	26
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	3	4
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	92	103
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	62	69
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	26	30
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	4	4
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	37	86
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		9
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	26	53
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	4	8
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	5	11
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	2	4
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	17	33
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	17	33
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	17	33
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Финансијски извештај Билан стања Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан на дан
31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	685	874
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	583	770
1204	252100	Добављачи у земљи	583	770
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	102	104
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	102	104
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	119	150
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	119	150
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	14	5
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	105	145
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	24.459	24.256
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	24.434	24.249
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	24.434	24.249
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	24.415	24.220
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	19	29
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај Биланс стања Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан на дан
31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	25	5
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		2
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	25.783	25.902
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 30.12.2018. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац