



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА БИБЛИОТЕКЕ  
„ЈАНКО ВЕСЕЛИНОВИЋ“ КОЦЕЉЕВА  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-241-2/2018-04  
Београд, 07. септембар 2018. године**



## **С а д р ж а ј:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја .....</b>	<b>3</b>
<b>Извештај о ревизији правилности пословања .....</b>	<b>5</b>
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА</b>	
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА БИБЛИОТЕКЕ „ЈАНКО ВЕСЕЛИНОВИЋ“ КОЦЕЉЕВА ЗА 2017. ГОДИНУ</b>	



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ БИБЛИОТЕКА „ЈАНКО ВЕСЕЛИНОВИЋ“ КОЦЕЉЕВА

### Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

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

По нашем мишљењу, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење о саставним деловима финансијских извештаја

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

#### Одговорност руководства за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16 и 113/17

<sup>2</sup> „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, бр. 18/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16 и 46/17

<sup>5</sup> „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>6</sup> „Службени гласник РС”, број 9/09

## **Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја**

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

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

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

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

---

**Др Душко Пејовић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**07. септембар 2018. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима Библиотеке „Јанко Веселиновић“ Коцељева, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Библиотека „Јанко Веселиновић“ је неправилно створила обавезе и извршила расходе у износу од 347 хиљада динара и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 121 хиљаду динара и извршила расходе изнад нивоа одобрене апропријације у износу од 226 хиљада динара.

Библиотека „Јанко Веселиновић“ није успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до неправилности код: уплате јавних прихода, неусклађености интерних аката са законским прописима, закључивања уговора о раду, попуњавања упражњеног радног места и обрачуна минулог рада за запослене.

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

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

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

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

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као

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

---

**Др Душко Пејовић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**07. септембар 2018. године**



**РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА**



## **С а д р ж а ј:**

- 1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања..... 11**
- 2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања..... 12**
- 3. Захтев за достављање одазивног извештаја ..... 13**



## 1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Предлог Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Библиотека „Јанко Веселиновић“ је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у износу од 347 хиљада динара и то:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1. преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 121 хиљаду динара, јер је приликом обрачуна и исплате плате за лице на радном месту библиотекара уместо одговарајућег коефицијента 15,00 примењен коефицијент 17,30, а да није испуњен услов - положен стручни испит за библиотекара (Напомена 4);
2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 226 хиљада динара изнад нивоа одобрених апропријација (Напомена 3.1.3);
3. мешовити и неодређени приходи у износу од 185 хиљада динара нису уплаћени преко уплатних рачуна јавних прихода, већ су уплаћени директно на подрачун Библиотеке „Јанко Веселиновић“ (Напомена 3.2);
4. није успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до следећих неправилности (Напомена 4):
  - 1) За пет запослених лица нису закључени уговори о раду;
  - 2) Закључени уговор о раду за једно лице, не садржи све прописане елементе: новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и елементе за утврђивање основне зараде, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог или позив на пропис или акт послодавца којим се утврђују;
  - 3) Правилник о платама запослених у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева није усаглашен са чланом 35. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
  - 4) Попуњавање упражњеног радног места организатора општих послова, вршено је без сагласности надлежне Комисије;
  - 5) Поново је заснован радни однос на одређено време на радном месту организатора општих послова - на истим пословима са истим лицем, након што је истекао рок претходног уговора од најдуже 24 месеца;
  - 6) неправилно је обрачунат додатак за време проведено на раду код послодавца – минули рад, за три запослена лица, и то: на радном месту библиотекара којем је у радни стаж код послодавца урачунавано пет година више које запослени није провео на раду у установи културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе; на радном месту вишег кустоса којем у радни стаж код послодавца неће урачунавати две године које запослени није провео на раду у установи културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе; на радном месту књижничара којем је у радни стаж код послодавца урачунавано три године мање а које је запослени провео на раду у

<sup>1</sup> 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.

установи културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

5. није спровела попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2017. године у складу са законским прописима (Напомена 3.1.1.), и то:

(1) Пописна комисија није извршила попис целокупне имовине Дома културе (2) Библиотека „Јанко Веселиновић“ је дала на коришћење основна средства другом кориснику, правном лицу, а да за то није издала реверс односно веродостојне документације и није унета на посебне пописне листе (3) Пописом није обухваћено следеће: уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе (комади или м<sup>2</sup>); нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (4) Опрема није прописно означена инвентарским бројевима, односно бар кодом, шифром и називом.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Библиотеке „Јанко Веселиновић“ препоручујемо да:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. запосленим лицима утврде коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомена 4 – Препорука број 4);
2. да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом у складу са Законом о буџетском систему (Напомена 3.1.3 – Препорука број 2);
3. Приходе уплаћују преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода (Напомена 3.2 – Препорука број 3);
4. Успоставе ефикасан систем интерне контроле и то: са свим запосленима закључе уговоре о раду у складу са Законом о раду и правилно утврде елементе плате, тако да закључени уговори о раду у свим институтима буду усклађени са Законом о раду и другим прописима, запошљавање на слободна - упражњена радна места врше у складу са законским прописима, уз прибављање сагласности надлежне Комисије, правилно обрачунавају додаток за време проведено на раду код послодавца – минули рад (Напомена 4 – Препорука број 4);
5. попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима. (Напомена 3.1.1 – Препорука број 1);

### **3. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Библиотека „Јанко Веселиновић“ је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Библиотека „Јанко Веселиновић“ мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности који су наведене у резимеу налаза, за које шире објашњене дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Библиотеке „Јанко Веселиновић“ за 2017. годину.

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

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

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

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





**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА БИБЛИОТЕКЕ  
„ЈАНКО ВЕСЕЛИНОВИЋ“ КОЦЕЉЕВА ЗА 2017. ГОДИНУ**

## **С А Д Р Ж А Ј**

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	2
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	2
3. Финансијски извештаји .....	3
3.1. Биланс стања – Образац 1 .....	3
3.1.1. Попис имовине и обавеза .....	4
3.1.2. Актива.....	5
3.1.3. Пасива.....	6
3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....	8
3.3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....	10
3.4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....	11
3.5 Извештај о извршењу буџета .....	13
4. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000 .....	15

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком о оснивању библиотеке „Јанко Веселиновић“<sup>7</sup>, број 06-46 Скупштина општине је дана 25.12.1996. године основала установу културе у Коцељеви. У саставу Библиотеке налази се Завичајни музеј.

Седиште Библиотеке је у улици Немањина број 70, 15220 Коцељева. Матични број Библиотеке је 17129929, ПИБ 102221769, шифра делатности 9101- делатност библиотека и архива. Рачун извршења буџета је 840-64664-39 и води се у Управи за трезор - филијала Шабац.

Установа је регистрована за обављање следећих делатности: библиотечко - издавачка делатност, сценско - музичка делатност, заштита културног наслеђа (музеј, галерија) и друге културно - образовне делатности (приказивање и издавање кинематографских дела, емитовање радио програма) у складу са чланом 11. Статута библиотеке „Јанко Веселиновић“ Коцељева<sup>8</sup>.

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

Финансијски извештај библиотеке „Јанко Веселиновић“ Коцељева представља саставни део завршног рачуна буџета општине Коцељева за 2017. годину.

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

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Приходи и примања, Расходи за запослене, Преузимање обавеза и извршавање расхода изнад одобрене апропријације. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

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

<sup>7</sup> „Службени лист Општине“, број 30/96;

<sup>8</sup> „Службени лист Општине“, бр. 21/91, 17/95, 19/96 и 30/96;

### 3. Финансијски извештаји

#### 3.1. Биланс стања – Образац 1

Табела бр.1: Приказ Биланса стања на дан 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
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	13.759	41.004	27.691	13.313
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	13.759	41.004	27.691	13.313
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	13.252	40.372	27.667	12.705
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	13.106	38.549	25.944	12.605
1005	011200	Опрема	146	1.823	1.723	100
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	507	632	24	608
1019	016100	Нематеријална имовина	507	632	24	608
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	147	123		123
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	9	3		3
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	9	1		1
1051	121100	Жиро и текући рачуни	9	1		1
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		2		2
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		2		2
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	138	120		120
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	138	120		120
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	138	120		120
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	13.906	41.127	27.691	13.436
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		<b>ПАСИВА</b>				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		138		122
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		138		120
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		138		120
1204	252100	Добављачи у земљи		138		120
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)				2
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)				2
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци				2
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		13.768		13.314
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		13.759		13.313
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)		13.759		13.313

1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	13.759	13.313
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	9	1
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)</b>		
1234		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)</b>		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	13.906	13.436
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

### 3.1.1. Попис имовине и обавеза

Директор Библиотеке, Коцељева је 30.11.2017. године донео Решење о именовању комисије за попис и обавезе број: 54/2017 коју чине три члана. На основу решења, Комисија је дужна да изврши попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године да сачини извештај о попису и достави Управном одбору. Комисија за попис није сачинила План рада пре почетка пописа. Комисија је сачинила Извештај о попису имовине 27.02.2018. године у којем је извршила попис са стањем на дан 31.12.2017. године и доставила га Управном одбору на усвајање. Комисија је констатовала да је утврђена евиденција пописа непокретности, недостатке на имовини, да су поједина основна средства и ситан инвентар изгубили вредност и да нису отписана јер су и даље у употреби и да се одређена основна средства (Кухињска гарнитура у „Радио Коцељеви“; Клуб сточић црни у СО Коцељева и четири уметничких слика у СО Коцељева) налазе код других корисника на коришћење и да им није издат реверс за намене и коришћење. Управни одбор Библиотеке је донео Одлуку о усвајању пописа Број: 13/2018 од 27.02.2018. године уз који су приложене пописне листе.

#### **На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:**

- Комисија за попис није сачинила план рада по којем ће се вршити попис пре почетка вршења пописа, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>9</sup>;
- Пописна комисија није извршила комплетан попис, односно није извршен попис имовине дела Дома културе, супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Решењу о именовању комисије и обавезе.
- Библиотека је дала на коришћење основна средства другом кориснику, правном лицу, а да за то није издала реверс односно веродостојне документације и из тог разлога није унета на посебне пописне листе, што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописној комисији дате су пописне листе основних средстава са подацима о количинама из одговарајуће евиденције супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

<sup>9</sup> "Сл. гласник РС", бр. 118/2013 и 137/2014

- Пописом није обухваћено стварно стање имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописом није обухваћено следеће: уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе (комади или м<sup>2</sup>); нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Попис не обухвата уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пре почетка пописа, књиговодство није у пописне листе унело податке о називу и адреси објекта, као и број номенклатуре средстава за амортизацију.
- Опрема није прописно означена инвентарским бројевима, односно бар кодом, шифром и називом.

### **Ризик**

Уколико се не изврши попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем јавља се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, и то да Пописна комисија пре почетка пописа сачини План рада, да изврше свеобухватан и детаљан попис стварног стања и ускладе стање са књиговодственим стањем и да Извештај о извршеном попису садржи прописане елементе.

### **3.1.2. Актива**

Укупна актива исказана је у Билансу стања Библиотеке „Јанко Веселиновић“ у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године у бруто износу 41.127 хиљаду динара, исправка вредности 27.691 хиљаде динара и нето износу од 13.436 хиљаде динара.

#### **Нефинансијска имовина**

Нефинансијску имовину у сталним средствима исказана је у нето књиговодственој вредности у износу од 13.313 хиљада динара коју чине: некретнине и опрема (011000) у износу нето књиговодствене вредности 12.705 хиљаде динара, нематеријална имовина (016000) у нето књиговодственој вредности 608 хиљада динара.

#### **Зграде и грађевински објекти – 011100**

Зграде и грађевински објекти у билансу стања Библиотеке „Јанко Веселиновић“ исказани су у бруто књиговодственој вредности од 38.549 хиљада динара, исправка вредности 25.944 хиљада динара и нето књиговодственој вредности у износу од 12.605 хиљада динара;

#### **Опрема – (011200)**

У билансу стања Библиотеке „Јанко Веселиновић“ опрема је исказана у нето књиговодственој вредности од 100 хиљада динара, чине је административна опрема 100

хиљада динара (канцеларијска опрема 46 хиљада динара и рачунарска опрема 54 хиљаде динара.

### **Нематеријална имовина – 016100**

Библиотека „Јанко Веселиновић“. У Билансу стања нематеријална имовина је исказана у нето износу од 608 хиљада динара и односи се на књижевна и уметничка дела.

### **Финансијска имовина**

У Билансу стања Библиотеке „Јанко Веселиновић“ финансијска имовина исказана је у нето књиговодственој вредности 123 хиљаде динара. Финансијску имовину чине: новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000) у износу од једне хиљаде динара; краткорочни пласмани (123000) у износу од две хиљаде динара и активна временска разграничења (131000) у износу 120 хиљада динара.

### **Жиро и текући рачун - 121100**

Библиотека „Јанко Веселиновић“. У билансу стања и пословним књигама жиро и текући рачун је исказан у вредности од једну хиљаду динара на рачуну Библиотека „Јанко Веселиновић“. Стање подрачуна јавних прихода и сопствених прихода на дан 31.12.2017. године - подрачун сопствени приходи нема стање.

### **Дати аванси, депозити и кауције - 123200**

У Билансу стања Библиотеке „Јанко Веселиновић“ дати аванси, депозити и кауције су исказани у износу од две хиљаде динара и односе се на авансе за набавку робе.

### **Обрачунати неплаћени расходи и издаци - 131200**

У Билансу стања Библиотеке „Јанко Веселиновић“ обрачунати неплаћени расходи и издаци су исказани у износу од 120 хиљада динара.

## **3.1.3. Пасива**

Укупна пасива у Билансу стања Библиотеке „Јанко Веселиновић“ на дан 31.12.2017. године исказана је у вредности 13.436 хиљада динара.

### **Обавезе**

У Билансу стања Библиотеке „Јанко Веселиновић“ обавезе су исказане у вредности од 122 хиљаде динара и односе се на: обавезе према добављачима (252000) у износу од 120 хиљада динара, пасивна временска разграничења (291000) у износу од две хиљаде динара.

### **Добављачи у земљи - 252100**

У Билансу стања Библиотеке „Јанко Веселиновић“ добављачи у земљи исказани су у износу од 120 хиљада динара.

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

Табела бр.2: Преглед послатих и примљених конфирмација

у хиљадама динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Књиговодствено стање	Стање по конфирмацијама	Више исказано - разлика	Мање исказано - разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Библиотека	8	6	122	60	62	

Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 60 хиљада динара. Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним

књигама Библиотеке „Јанко Веселиновић“ износи 122 хиљада динара, што је за 62 хиљада динара виша од стања према примљеним конфирмацијама.

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

*Табела бр. 3. Преглед извршених расхода изнад одобрених апропријација – Библиотеке „Јанко Веселиновић“ у хиљадама динара*

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика (5-6)	обавезе на дан 31.12.2017.г. рок плаћања и датум извршења у 2018.г.	Износ прекорачења апропријације (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
411	Функционисање локалних установа културе	3.956	3.970	-14	0	-14	0	<b>-14</b>
412	Функционисање локалних установа културе	708	710	-2	0	-2	0	<b>-2</b>
421	Функционисање локалних установа културе	850	992	-142	0	-142	0	<b>-142</b>
	Пројекат "Фестивал зимнице 2017."	9.750	9.767	-17	0	-17	0	<b>-17</b>
424	Функционисање локалних установа културе	300	312	-12	0	-12	0	<b>-12</b>
425	Функционисање локалних установа културе	80	117	-37	0	-37	0	<b>-37</b>
515	Функционисање локалних установа културе	100	100	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Укупно</b>						<b>-226</b>	<b>0</b>	<b>-226</b>

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је** на дан 31.12.2017. године укупно извршење преко одобрене апропријације износи 226 хиљада динара од тога се на групу конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) односи износ од 14 хиљада динара; на групу конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца износ од три хиљаде динара; на групу конта 421000 – Стални трошкови износ од 159 хиљада динара (Функционисање локалних установа културе износ од 142 хиљаде динара и Пројекат Фестивал зимнице 2017 износ од 17 хиљада динара); група конта 424000 – Специјализоване услуге износ од 12 хиљада динара; група конта 425000 – Текуће поправке и одржавање износ од 37 хиљада динара и групу конта 515000 – Нематеријална имовина износ од једне хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници преузимају обавезе изнад расположиве апропријације, одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима и јавља се ризик од презадужења.

### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом у складу са Законом о буџетском систему.

### **Разграничени плаћени расходи и издаци – 291200**



У Билансу стања Библиотеке „Јанко Веселиновић“ разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у износу од две хиљаде динара.

### Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У Билансу стања Библиотеке „Јанко Веселиновић“, капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција су исказане у вредности 13.314 хиљада динара. Капитал је исказан у вредности од 13.313 хиљада динара.

### Нефинансијска имовина у сталним средствима - 311100

У Билансу стања Библиотеке „Јанко Веселиновић“ нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 13.313 хиљада динара.

### Утврђивање резултата пословања – 321100

У Билансу стања Библиотеке „Јанко Веселиновић“ утврђивање резултата пословања-суфицит је исказан у износу од једне хиљаде динара.

### Мањак прихода и примања-дефицит - 321122

У консолидованом Билансу стања Општине мањак прихода и примања-дефицит је исказан у износу од - 8 хиљада динара и то код: Библиотеке „Јанко Веселиновић“.

### Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година - 321311

У Билансу стања Библиотеке „Јанко Веселиновић“, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година је исказан у износу од 9 хиљада динара.

## 3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години, текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су у вези са утврђивањем резултата пословања Библиотеке „Јанко Веселиновић“ за текућу и претходну годину.

Табела бр.4: Биланс прихода и расхода

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	15.557	17.524
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	15.557	17.524
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	96	185
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	96	185
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	96	185
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	1.721	791
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	1.721	791
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.721	791
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	13.740	16.548
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	13.740	16.548
2105	791100	Приходи из буџета	13.740	16.548
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	15.576	17.532

2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	15.424	17.431
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	4.680	4.732
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	3.924	3.970
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	3.924	3.970
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	702	710
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	471	476
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	202	204
2139	412300	Допринос за незапосленост	29	30
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	54	52
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	54	52
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	10.267	12.219
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	850	992
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	30	36
2158	421200	Енергетске услуге	508	624
2159	421300	Комуналне услуге	163	159
2160	421400	Услуге комуникација	118	140
2161	421500	Трошкови осигурања	31	33
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	40	71
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	40	71
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	8.912	10.577
2172	423200	Компјутерске услуге	8	8
2174	423400	Услуге информисања	22	
2175	423500	Стручне услуге	18	20
2177	423700	Репрезентација	53	3
2178	423900	Остале опште услуге	8.811	10.546
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	288	312
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	288	288
2186	424900	Остале специјализоване услуге		24
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	21	118
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	21	50
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		68
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	156	149
2191	426100	Административни материјал	27	25
2199	426900	Материјали за посебне намене	129	124
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	477	479
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	477	479
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	477	479
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)		1
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)		1
2289	482200	Обавезне таксе		1
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	152	101
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	152	101
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	68	
2309	512200	Административна опрема	68	
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	84	101
2322	515100	Нематеријална имовина	84	101
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	19	8
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	28	9

2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	28	9
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
<b>2354</b>		<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)</b>		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
<b>2357</b>	<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) &gt; 0 или (2348 - 2347 - 2354) &gt; 0</b>	9	1
<b>2358</b>	<b>321122</b>	<b>МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) &gt; 0</b>		
<b>2359</b>		<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)</b>		
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 17.524 хиљаду динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 17.532 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски дефицит у износу од осам хиљаде динара.

Резултат пословања коригован је на следећи начин:

- коригован је део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године на почетку године од девет хиљада динара за буџетски дефицит од (осам) хиљада динара тако да салдо готовине на крају године износи једну хиљаду динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да мешовити и неодређени приходи у износу од 185 хиљада динара нису уплаћени преко уплатних рачуна јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 2 и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>10</sup>.**

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

### **3.3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3**

<sup>10</sup> "Сл. гласник РС", бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од нула динара и издаци у износу од 101 хиљада динара, што значи да је мањак примања у износу од 101 хиљада динара.

Табела бр. 5: Извештај о капиталним издацима и примањима

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	152	101
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	152	101
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	152	101
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	68	
3077	512200	Административна опрема	68	
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	84	101
3090	515100	Нематеријална имовина	84	101
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)		
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067)		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	152	101

### 3.4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 17.524 хиљаду динара, новчани одливи у износу од 17.532 хиљаде динара, мањак новчаних прилива од осам хиљада је увећан за салдо готовине на почетку године од девет хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од једну хиљаду динара.

Табела бр. 6: Извештај о новчаним токовима

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	15.557	17.524
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	15.557	17.524
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	96	185
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	96	185
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	96	185
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	1.721	791
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	1.721	791
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.721	791
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	13.740	16.548
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	13.740	16.548
4105	791100	Приходи из буџета	13.740	16.548
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	15.576	17.532
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308)	15.424	17.431

		+ 4323)		
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	4.680	4.732
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	3.924	3.970
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	3.924	3.970
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	702	710
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	471	476
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	202	204
4179	412300	Допринос за незапосленост	29	30
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	54	52
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	54	52
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	10.267	12.219
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	850	992
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	30	36
4198	421200	Енергетске услуге	508	624
4199	421300	Комуналне услуге	163	159
4200	421400	Услуге комуникација	118	140
4201	421500	Трошкови осигурања	31	33
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	40	71
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	40	71
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	8.912	10.577
4212	423200	Компјутерске услуге	8	8
4214	423400	Услуге информисања	22	
4215	423500	Стручне услуге	18	20
4217	423700	Репрезентација	53	3
4218	423900	Остале опште услуге	8.811	10.546
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	288	312
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	288	288
4226	424900	Остале специјализоване услуге		24
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛ) (4228 + 4229)	21	118
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	21	50
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		68
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	156	149
4231	426100	Административни материјал	27	25
4239	426900	Материјали за посебне намене	129	124
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	477	479
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	477	479
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	477	479
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)		1
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)		1
4329	482200	Обавезне таксе		1
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	152	101
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	152	101
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	68	
4349	512200	Административна опрема	68	
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	84	101
4362	515100	Нематеријална имовина	84	101
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	19	8
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	28	9
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	15.557	17.524
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	15.576	17.532
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не		

		евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
<b>4442</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)</b>	9	1

Библиотека „Јанко Веселиновић“ је за 2017. годину исказала: укупне новчане приливе у износу од 382.561 хиљаду динара; укупне новчане одливе у износу од 320.798 хиљада динара; вишак новчаних прилива у износу од 61.763 хиљада динара; салдо готовине на почетку године у износу од 215.708 хиљада динара, Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од (1.580) хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 275.891 хиљада динара.

### 3.5 Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године (Образац 5), утврђени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 17.524 хиљада динара, текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 17.532 хиљада динара и мањак прихода и примања – буџетски дефицит од осам хиљада динара.

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

у хиљадама динарима

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ остварених прихода и примања		
					Општине /града	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	8	10	11
<b>5001</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)</b>		17.524	16.548	791	185
<b>5002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)</b>		17.524	16.548	791	185
<b>5069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)</b>		185			185
<b>5092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)</b>		185			185
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		185			185
<b>5094</b>	<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)</b>		791		791	
<b>5095</b>	<b>771000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)</b>		791		791	
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		791		791	
<b>5103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)</b>		16.548	16.548		
<b>5104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)</b>		16.548	16.548		
5105	791100	Приходи из буџета		16.548	16.548		
<b>5171</b>		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)</b>		17.524	16.548	791	185

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ извршених расхода и издатака		
					Општине /града	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	8	10	11
<b>5172</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)</b>		17.532	16.548	791	193
<b>5173</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)</b>		17.431	16.447	791	193
<b>5174</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)</b>		4.732	4.732		
<b>5175</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>		3.970	3.970		



5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		3.970	3.970		
<b>5177</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>		710	710		
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		476	476		
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		204	204		
5180	412300	Допринос за незапосленост		30	30		
<b>5188</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>		52	52		
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		52	52		
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>		12.219	11.235	791	193
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>		992	955		37
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		36	33		3
5199	421200	Енергетске услуге		624	624		
5200	421300	Комуналне услуге		159	159		
5201	421400	Услуге комуникација		140	106		34
5202	421500	Трошкови осигурања		33	33		
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>		71	51		20
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		71	51		20
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>		10.577	9.802	775	
5213	423200	Компјутерске услуге		8	8		
5216	423500	Стручне услуге		20	20		
5218	423700	Репрезентација		3	3		
5219	423900	Остале опште услуге		10.546	9.771	775	
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>		312	312		
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		288	288		
5227	424900	Остале специјализоване услуге		24	24		
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>		118	50		68
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		50	43		7
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		68	7		61
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>		149	65	16	68
5232	426100	Административни материјал		25	24		1
5240	426900	Материјали за посебне намене		124	41	16	67
<b>5293</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)</b>		479	479		
<b>5306</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)</b>		479	479		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери		479	479		
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>		1	1		
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)</b>		1	1		
5330	482200	Обавезне таксе		1	1		
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>		101	101		
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>		101	101		
<b>5362</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)</b>		101	101		
5363	515100	Нематеријална имовина		101	101		
5435		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>		17.532	16.548	791	193

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Остварени приходи и примања / расходи и издаци		
					Општине /града	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	8	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		17.524	16.548	791	185
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		17.532	16.548	791	193
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0					
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		8			8
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)					
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)					
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0					
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0					
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0					
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		8			8

#### 4. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000

У 2017. години за плате, додатке и накнаде запослених у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева, у оквиру групе конта 411000 планирано је 3.956 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 3.970 хиљада динара, из буџетских средстава.

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Библиотека „Јанко Веселиновић“	3.956	3.956	3.970	3.970	100	100
2	Укупно Општина	51.459	51.459	50.815	50.815	99	100

Социјални доприноси на терет послодавца, у оквиру групе конта – 412000 планирани су у износу од 708 хиљада динара, а извршена су у износу од 711 хиљада динара, из буџетских средстава.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Коцељева Број: 06-10 од 17.03.2016. године, Одлуком о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Коцељева Број: 06-41 од 23.11.2016. године и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Коцељева Број: 06-27 од 18.08.2017. године за Библиотеку „Јанко Веселиновић“ одређен је максимални број запослених на неодређено време – пет лица.

У 2017. години у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева, било је запослено шест лица, од чега четири лица на неодређено време и два лица на одређено време - директор установе и организатор општих послова. Организатор општих послова запослен је на упражњено радно место.



У 2017. години, у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева, на снази је био Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места за Библиотеку „Јанко Веселиновић“ Коцељева, Број 25/2013 од 11.10.2013. године, којим је одређен укупан број извршилаца девет и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места за Библиотеку „Јанко Веселиновић“ Коцељева, Број 45/2017 од 25.08.2017. године, којим је одређен укупан број извршилаца шест.

Радни однос са пет запослених засниван је решењима, а за једно лице уговором о раду и решењем.

Плате запослених у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева, уређене су Правилником о платама запослених у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева, од 28.10.2008. године.

Коефицијенти за обрачун плата су утврђивани појединачним решењима.

Приликом обрачуна плата примењена је основица у износу од 2.392,81 динар која није коригована током 2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Супротно члану 30. Закона о раду<sup>11</sup>, за пет запослених лица нису закључени уговори о раду.
- Супротно члану 33. Закона о раду, закључени уговор о раду за једно лице, не садржи све прописане елементе: новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и елементе за утврђивање основне зараде, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог или позив на пропис или акт послодавца којим се утврђују.
- Члан 8. Правилника о платама запослених у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева, од 28.10.2008. године, код рокова за исплату плата, није усаглашен са чланом 35. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
- Нису донета решења о утврђивању радног стажа на дан 19.09.2014. године у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Супротно члану 27е Закона о буџетском систему и Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>12</sup>, попуњавање упражњеног радног места организатора општих послова, вршено је без сагласности надлежне Комисије.
- Супротно члану 37. Закона о раду поново је заснован радни однос на одређено време на радном месту организатора општих послова - на истим пословима са истим лицем, након што је истекао рок претходног уговора од најдуже 24 месеца.
- Супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>13</sup>, незаконито је настао расход у износу од укупно 121 хиљаде динара, од чега 103 хиљаде динара на конту 411000 и 18 хиљада динара на конту 412000 јер је приликом обрачуна и исплате плате за лице на радном месту библиотекара уместо одговарајућег коефицијента 15,00 примењен коефицијент 17,30, а да није испуњен услов - положен стручни испит за библиотекара у складу члану 46. Закона о библиотечко-информационој делатности<sup>14</sup>.
- Супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 25. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>15</sup>, неправилно је обрачунат додатак за време проведено на раду код послодавца – минули рад, за три запослена лица, и то:

<sup>11</sup> "Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС и 113/2017

<sup>12</sup> "Сл. гласник РС", бр. 68/2015 и 81/2016 - одлука УС

<sup>13</sup> "Сл. гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба\*, 30/2002, 32/2002 – испр..., 8/2013, 4/2014 и 58/2014

<sup>14</sup> "Сл. гласник РС", бр. 52/2011

<sup>15</sup> "Сл. гласник РС", бр. 10/2015

- на радном месту библиотекара којем је у радни стаж код послодавца урачунавано пет година више које запослени није провео на раду у установи културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- на радном месту вишег кустоса којем у радни стаж код послодавца неће урачунавати две године које запослени није провео на раду у установи културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- на радном месту књижничара којем је у радни стаж код послодавца урачунавано три године мање а које је запослени провео на раду у установи културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### **Ризик**

Постоји ризик од незаконитог пословања и трошења јавних средстава супротно пропису у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева, уколико:

- За све запослене не буду закључени уговори о раду у складу са чланом 30. Закона о раду и правилно утврђени елементи плате у складу са чланом 33. Закона о раду.
- Супротно члану 27е Закона о буџетском систему и Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, за попуњавање упражњеног радног места организатора општих послова, не буде прибављена сагласност Комисије за ново запошљавање, те се на том радном месту задржи исто лице у радном односу на одређено време супротно члану 37. Закона о раду - на истим пословима након што је истекао рок претходног уговора од најдуже 24 месеца.
- Се супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 25. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, и даље буде неправилно обрачунавао додатак за време проведено на раду код послодавца – минули рад, за два запослена лица.
- Се супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, настави са применом већег коефицијента 17,30 приликом обрачуна и исплате плате за лице на радном месту библиотекара а да није испуњен услов - положен стручни испит за библиотекара у складу члану 46. Закона о библиотечко-информационој делатности, уместо одговарајућег коефицијента 15,00.

### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима да:

- Са свим запосленима закључе уговоре о раду у складу са чланом 30. Закона о раду и правилно утврде елементе плате у складу са чланом 33. Закона о раду, тако да закључени уговори о раду у свим институтима буду усклађени са Законом о раду и другим прописима.
- Запошљавање на слободна - упражњена радна места врше у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, уз прибављање сагласности надлежне Комисије.
- У складу са чланом 25. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, правилно обрачунавају додатак за време проведено на раду код послодавца – минули рад,
- У складу са чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, приликом обрачуна и исплате плате за лице на радном месту библиотекара примене одговарајући коефицијент 15,00 уместо већег коефицијента 17,30 докле не буде испуњен услов - положен стручни испит за библиотекара у складу члану 46. Закона о библиотечко-информационој делатности, да би се расходи за плате извршавали у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.