



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „ДОСИТЕЈ ОБРАДОВИЋ“ НОВИ ПАЗАР ЗА 2018.
ГОДИНУ**



**Број: 400- 250-1/2019-04/3
Београд, 18. јун 2019. године**



С а д р ж а ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „ДОСИТЕЈ ОБРАДОВИЋ“ НОВИ ПАЗАР ЗА 2018. ГОДИНУ.....	11



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

НАРОДНА БИБЛИОТЕКА „ДОСИТЕЈ ОБРАДОВИЋ“ НОВИ ПАЗАР

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: расходи, издаци, имовина и обавезе Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар за 2018. годину.

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

У деловима финансијских извештаја завршног рачуна Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар за 2018. годину утврђене су неправилности у укупном износу од најмање 2.457 хиљада динара и то:

У Билансу стања са стањем на дан 31.12.2018. године – Образац 1 утврђене су неправилности у укупном износу од најмање 1.224 хиљаде динара и то: више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 951 хиљаде динара, које користи Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар и мање су исказана потраживања у износу од 273 хиљаде динара на име обрачунатог, а неисплаћеног породилског боловања и боловања преко 30 дана.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Образац 2, расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.233 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.233 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар.

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 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

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



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 делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о 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 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 делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да 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 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 основ 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.

Потпредседник Савета

др Бојана Митровић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. јун 2019. године



ПРИЛОГ I

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



С а д р ж а ј

1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја.....	8
2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја.....	8
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	9
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	9



1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар за 2018. годину (тачке 2.1, 2.2. и 2.3 Напомена) у деловима финансијских извештаја Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар за 2018. годину утврђене су следеће неправилности, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

1) Део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији па је део расхода више исказан за 1.233 хиљаде динара и мање исказан за исти износ, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар за 2018. годину (тачке 2.1.1.7, 2.1.1.10. и 2.1.1.12. Напомена).

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

2) За зграде и грађевинске објекте у износу од 951 хиљаде динара, које користи Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар, не постоје докази о правима на њима, нити акт који би представљао правни основ за коришћење (тачка 2.3.2. Напомена).

3) Мање су исказана потраживања у износу од 273 хиљаде динара на име обрачунатог, а неисплаћеног породилског боловања и боловања преко 30 дана (тачка 2.3.2. Напомена).

4) Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности: Пописом основних средстава, непокретних и покретних ствари, које чине основна средства, није обухваћено утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе и уношење цена пописане имовине, Није извршен попис обавеза по основу расхода за запослене и попис обавеза према добављачима и Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис (тачка 2.3.1. Напомена).

2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

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.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.



ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Да расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачка 2.1.1.7, 2.1.1.10. и 2.1.1.12. Напомена – Препоруке број 3, 4 и 6).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2) Да за зграде и грађевинске објекте, које користи Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар, обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење (тачка 2.3.2. Напомена – Препорука број 8.1).

3) Да евидентирају и у финансијским извештајима исказују целокупни износ потраживања (тачка 2.3.2. Напомена – Препорука број 8.2).

4) Да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (тачка 2.3.1. Напомена – Препорука број 7).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар није предузимала мере исправљања за отклањање утврђених неправилности у деловима финансијских извештаја.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар 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 „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар 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.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „ДОСИТЕЈ ОБРАДОВИЋ“ НОВИ
ПАЗАР ЗА 2018. ГОДИНУ**



С а д р ж а ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	13
2. Делови финансијских извештаја	14
2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	14
2.1.1. Текући расходи	15
2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину.....	23
2.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	23
2.2.1. Приходи и примања	24
2.2.2. Расходи и издаци	24
2.2.3. Резултат пословања.....	25
2.3. Биланс стања	25
2.3.1. Попис имовине и обавеза.....	25
2.3.2. Актива.....	27
2.3.3. Пасива.....	29



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар основана је 29. децембра 1982. године, одлуком скупштине Самоуправне интересне заједнице културе општине Нови Пазар. Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар уписана је у судски регистар код Привредног суда у Краљеву под бројем Fi. 6111/93 од 20.4.1993. године. Права и дужности оснивача библиотеке врши Скупштина Града Новог Пазара.

Седиште библиотеке је Новом Пазару у ул. Градски парк бб.

Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар има својство правног лица са правима, обавезама и одговорностима која јој припадају на основу закона и статута.

Матични број библиотеке је 07326203, а ПИБ 101787587.

Делатности Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар су: библиотечко – информативна делатност (организовање збирки, израда каталога, позајмљивање или чување књига, карата, часописа и др.), издавање књига, брошура и других публикација, штампање, умножавање и израда копија на фотокопир апаратима, књиговезачки радови, књиговезачки послови за потребе установе, правних и физичких лица, трговина на мало књигама, новинама и писаћим материјалом и трговина на мало канцеларијским опремом и прибором.

Органи библиотеке су: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Директора библиотеке именује и разрешава оснивач у складу са законом и актом о систематизацији радних места библиотеке, уз претходну сагласност директора матичне библиотеке. Директор библиотеке: организује и руководи радом библиотеке, доноси акт о организацији и систематизацији послова и друга општа акта у складу са законом и статутом библиотеке, извршава одлуке Управног одбора библиотеке, заступа и представља библиотеку, стара се о законитости рада библиотеке, одлучује о појединачним правима, обавезама и одговорностима радника у складу са законом и колективним уговором, предлаже организацију библиотеке, организује рад одељења и служби библиотеке, образује комисије и друга помоћна тела, учествује у раду управног и надзорног одбора, одговоран је за спровођење програма рада библиотеке, одговоран је за материјално – финансијско пословање библиотеке и врши друге послове утврђене законом, колективним уговором и статутом библиотеке.

Библиотеком управља Управни одбор. Управни одбор библиотеке има пет чланова које именује и разрешава оснивач, од којих три из реда истакнутих стручњака и познавалаца културне делатности и два представника из реда запослених у библиотеци. Председника и чланове Управног одбора именује оснивач на четири године, у складу са законом, са могућношћу да буду именовани највише два пута. Надлежности Управног одбора библиотеке су: доношење статута, доношење других општих аката установе, предвиђене законом и статутом, утврђивање пословне и развојне политике, одлучивање о пословању библиотеке, доношење Програма рада библиотеке, на предлог директора, доношење годишњег финансијског плана, усвајање годишњег обрачуна, усвајање годишњег извештаја о раду и пословању, давање предлога оснивачу о кандидату за директора, закључивање уговора о раду са директором, именовање заменика председника Управног одбора и одлучује о другим питањима утврђеним законом и статутом.

Надзорни одбор обавља надзор над пословањем библиотеке. Надзорни одбор библиотеке има три члана, које именује и разрешава оснивач, од којих два представника оснивача и једног представника из реда запослених у библиотеци. Председника и чланове Надзорног одбора именује оснивач на четири године, у складу са законом, са могућношћу да буду именовани највише два пута. Надлежности



Надзорног одбора библиотеке су: обављање надзора над пословањем библиотеке, преглед годишњих извештаја и годишњих обрачуна библиотеке и друга акта од значаја за пословање библиотеке, обавештава Управни одбор библиотеке о резултатима надзора и обавља друге послове утврђене законом и статутом.

Статут је основни општи акт библиотеке. У Народној библиотеци „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар поред статута постоје следећа општа акта: Правилник о раду библиотеке, Правилник о систематизацији радних места, Правилник о раду Управног одбора, Пословник о раду Управног одбора, Правилник о заштити од пожара, Правилник о канцеларијском и архивском пословању, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Акт о процени ризика радних места, Правила о печатима и штампаријама и Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања.

2. Делови финансијских извештаја

2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	35.380	34.324	1.274		31.523			1.527
700000	Текући приходи	35.380	34.324	1.274		31.523			1.527
710000	Порези		334						334
730000	Донације, помоћи и трансфери		1.169	1.169					
740000	Други приходи	1.050	1.193						1.193
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		105	105					
790000	Приходи из буџета	34.330	31.523			31.523			
	Укупни приходи и примања	35.380	34.324	1.274		31.523			1.527

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Екон. клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	35.380	34.321	1.274		31.523			1.524
400000	Текући расходи	33.840	31.938	375		30.248			1.315
410000	Расходи за запослене	22.990	22.919	105		22.807			7
420000	Коришћење услуга и роба	7.890	6.989	1		5.689			1.299
460000	Донације, дотације и трансфери	2.660	1.721	269		1.452			
480000	Остали расходи	300	309			300			9
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.540	2.383	899		1.275			209
510000	Основна средства	1.540	2.383	899		1.275			209
	Укупни расходи и издаци	35.380	34.321	1.274		31.523			1.524

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Екон. клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	35.380	34.324	1.274		31.523			1.527
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	35.380	34.321	1.274		31.523			1.524



	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		3						3
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит								
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ								
600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ								
	ВИШАК ПРИМАЊА								
	МАЊАК ПРИМАЊА								
	ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА		3						3
	МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА								

2.1.1. Текући расходи

2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Табела бр. 2 Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	НБ „Доситеј Обрадовић“	18.330	18.330	18.317	18.317	100	100
Укупно Град – група 411000		536.634	536.634	601.411	601.411	112	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараве) запослених у Народној библиотеци „Доситеј Обрадовић“ у износу од 18.317 хиљада динара за које су буџетом планирана средства у износу од 18.330 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела бр. 3 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	НБ „Доситеј Обрадовић“	3.308	3.308	3.261	3.261	99	100
Укупно Град – група 412000		100.483	100.483	99.087	99.087	99	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.261 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 2.186 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 938 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 137 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.308 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



2.1.1.3. Накнаде у натури, група 413000

Табела бр. 4 Накнаде у натури у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	НБ „Доситеј Обрадовић“				23		
Укупно Град – група 413000		50	50	476	660	1.320	139

На овој буџетској позицији нису исказани расходи за накнаде у натури, за које нису планирана средства.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи за накнаде у натури у износу од 23 хиљаде динара, што је ближе објашњено на групи конта 423000 – Услуге по уговору (Тачка 2.1.1.7).

2.1.1.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела бр. 5 Накнада трошкова за запослене у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	НБ „Доситеј Обрадовић“	680	680	605	605	89	100
Укупно град – група 415000		18.321	18.321	16.623	16.623	91	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене, на име превоза на посао и са посла, у износу од 605 хиљада динара, од чега 598 хиљада динара на терет средстава буџета и из осталих извора у износу од седам хиљада динара, који су буџетом планирани у износу од 680 хиљада динара.

Обавеза за превоз на посао и са посла није евидентирана на групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима у износу од 605 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да у пословним књигама Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар на групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима нису евидентирани обавезе у износу од 605 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ да обавезе за накнаде трошкова за запослене, евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за накнаде трошкова за запослене, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ да обавезе за накнаде трошкова за запослене, евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела бр. 6 Награде запосленима и остали посебни расходи у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	НБ „Доситеј Обрадовић“	350	350	338	338	97	100
Укупно Град – група 416000		13.136	13.136	12.085	12.085	92	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 338 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 350 хиљада динара.

Обавезе за награде запосленима и остале посебне расходе, нису евидентирани на групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 338 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар није евидентирала обавезе за исплату јубиларне награде на конту 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 338 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ да обавезе за награде запосленима и остале посебне расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за награде запосленима и остале посебне расходе, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ да обавезе за награде запосленима и остале посебне расходе, евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.6. Стални трошкови, група 421000

Табела бр. 7 Стални трошкови у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	НБ „Доситеј Обрадовић“	2.190	2.190	1.779	1.779	81	100
Укупно Град – група 421000		224.295	224.295	213.482	213.482	95	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 1.779 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 1.757 хиљада динара, из Републике у износу од хиљаду динара и из осталих извора у износу од 21 хиљаде динара, и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 60 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 1.355 хиљада динара, од чега 200 хиљада динара за набавку гасног уља по рачуну DRUŠTVA ZA PROIZVODNJU PROMET I



USLUGE KNEZ PETROL DOO BEOGRAD број: 18413-000/2018, 48 хиљада динара по рачуну Јавног предузећа Електропривреда Србије Београд за март месец 2018. године и обрачуну камате, комуналне услуге у износу од 11 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 240 хиљада динара и то: 16 хиљада динара за услуге мобилних телефона по рачуну Предузећа за телекомуникације Телеком Србија акционарско друштво Београд број: 12-199-060-13032204 и трошкови осигурања у износу од 113 хиљада динара и то: 19 хиљада динара за осигурање опреме по рачуну Сава неживотно осигурање акционарско друштво за осигурање Београд број: 1179/18, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.190 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.7. Услуге по уговору, група 423000

Табела бр. 8 Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	НБ „Доситеј Обрадовић“	3.300	3.300	2.992	3.009	91	101
Укупно Град – група 423000		239.425	239.425	235.813	227.208	95	96

На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 2.992 хиљаде динара, и то за: компјутерске услуге износ од 170 хиљада динара, од чега 26 хиљада динара за сервисирање против-провалног система, Емир Жирчанин, пр трговинско услужна радња Next – Technology, Нови Пазар, по рачуну број: 17-3600-000544 од 10.11.2017. године, услуге образовања и усавршавања запослених износ од 12 хиљада динара, 526 хиљада динара за услуге информисања и то: 156 хиљада динара за штампање монографија, Мирјана Чеперковић пр, производно трговинска графичка радња Офсет-прес, Краљево, по рачунима број: 1, 2, 3/18 од 3.1.2018. године стручне услуге у износу од 921 хиљаде динара, од чега 120 хиљада динара за специјализоване графичке услуге, Мирјана Чеперковић пр, производно трговинска графичка радња Офсет-прес, Краљево, по рачуну број: 93/18 од 27.11.2018.године, који су погрешно економски класификовани, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 52 хиљаде динара, од чега 16 хиљада динара за угоститељске услуге, Пазарски Драгуљ д.о.о., Нови Пазар, по рачуну број: 2018-103 од 28.2.2018. године, репрезентацију 94 хиљаде динара, од чега 23 хиљаде динара за новогодишње пакетиће за децу запослених, Неада Кецап предузетник, СТР Меналдо, Нови Пазар, по рачуну број: 006/2017 од 11.12.2017. године, који су погрешно економски класификовани и остале опште услуге 1.217 хиљада динара, и то: 82 хиљаде динара по уговорима о привременим и повременим пословима за послове кафе куварице, по уговору број: 279 од 29.5.2017. године и за послове курира и фотокопирања по уговору број: 444 од 18.8.2017. године и 93 хиљаде динара – преузета је обавеза и извршено плаћање по уговорима о привременим и повременим пословима за послове кафе куварице, по уговору број: 279 од 29.5.2017. године и за послове курира и фотокопирања по уговору број: 444 од 18.8.2017. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.300 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да су расходи за услуге по уговору у износу од 143 хиљаде динара неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групама конта: 413000 – Накнаде у натури у износу од 23 хиљаде динара за



новогодишње пакетиће за децу запослених, Неџада Кецап предузетник, СТР Меналдо, Нови Пазар, по рачуну број: 006/2017 од 11.12.2017. године и на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 120 хиљада динара за специјализоване графичке услуге, Мирјана Чеперковић пр, производно трговинска графичка радња Офсет-прес, Краљево, по рачуну број: 93/18 од 7.11.2018. године, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ да расходе за услуге по уговору планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге по уговору на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за услуге по уговору неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ да расходе за услуге по уговору планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

2.1.1.8. Специјализоване услуге, група 424000

Табела бр. 9 Специјализоване услуге у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	НБ „Доситеј Обрадовић“	250	250	157	157	63	100
Укупно Град – група 424000		187.548	187.548	175.615	175.705	94	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 157 хиљада динара за услуге образовања, културе и спорта, од чега 22 хиљаде динара за дискове, плакате, ваучере, дипломе и захвалнице, презентације, валерије, Мирјана Шкријељ, предузетник, самостална занатска радња Фами графика, Нови Пазар, по рачуну број: 57/18 од 2.2.2018-137.2018. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 250 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.9. Материјал, група 426000

Табела бр. 10 Материјал у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	НБ „Доситеј Обрадовић“	1.030	1.030	886	886	86	100
Укупно Град – група 426000		64.002	64.002	58.173	57.306	90	99



На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 886 хиљада динара од чега на терет средстава буџета у износу од 678 хиљада динара и из осталих извора у износу од 208 хиљада динара, и то за: административни материјал у износу од 308 хиљада динара и то: 15 хиљада динара за куповину пвц картица по рачуну – отпремници Инфо – код решења друштво са ограниченом одговорношћу Београд број: 18-300-000155, 99 хиљада динара за набавку канеларијског материјала по рачуну Предузеће за производњу, промет и услуге Hari Trade доо Нови Пазар број: 165, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 22 хиљаде динара, материјал за саобраћај у износу од 47 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 63 хиљаде динара од чега 36 хиљада динара за набавку рибона и пвц картица, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 271 хиљаде динара, од чега 68 хиљада динара за куповину хемијског материјала за чишћење по рачуну Неџада Кецап предузетник, стр Меналдо Нови Пазар број: 001/2018 и материјал за посебне намене у износу од 175 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.030 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.10. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Табела бр. 11 Трансфери осталим нивоима власти..... у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	НБ „Доситеј Обрадовић“	1.200	1.200	269	781	65	290
Укупно Град – група 463000		337.415	337.415	315.143	309.553	92	98

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 269 хиљада динара на име трансфера осталим нивоима власти, из буџета Републике, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.200 хиљада динара.

Народној библиотеци „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар трансферисана су средства у износу од најмање 1.050 хиљада динара и то за: превођење шест школских лектира на босански језик за потребе ученика основних школа који наставу похађају на босанском језику по решењу о преносу средстава Министарства културе и информисања број: 451-04-1082/2018-03 и Уговору о суфинансирању пројекта под називом „Превођење шест школских лектира на босански језик за потребе ученика основних школа који наставу похађају на босанском језику“ број: 477 од 13.7.2018. године у износу од 150 хиљада динара, пројекат „Севдалинка – очување културног нематеријалног наслеђа Бошњака Санџака“ по решењу о преносу средстава Министарства културе и информисања број: 451-04-3318/2018-02 од 5.6.2018. године у износу од 400 хиљада динара и пројекат „Електронска читаоница“ по решењу о преносу средстава Министарства културе и информисања број: 451-04-2932/2018-02 од 24.5.2018. године у износу од 500 хиљада динара, који су погрешно економски класификовани.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да су неправилно евидентирани и исказани расходи на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.050 хиљада динара и то: у износу од 150 хиљада динара за превођење шест школских лектира на босански језик за потребе ученика основних школа који наставу похађају на босанском језику, у износу од 400 хиљада динара за пројекат „Севдалинка – очување културног нематеријалног наслеђа Бошњака Санџака“



и у износу од 500 хиљада динара за пројекат „Електронска читаоница“, које је требало евидентирати на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29 став 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар да расходе за пројекте планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за трансфере осталим нивоима власти, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ да расходе за трансфере осталим нивоима власти планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела бр. 12 Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	НБ „Доситеј Обрадовић“	1.460	1.460	1.452	1.452	99	100
Укупно Град – група 465000		55.807	55.807	53.478	53.478	96	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.452 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.460 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да Народна библиотека Нови Пазар није евидентирала обавезе за остале дотације и трансфере у износу од 1.452 хиљаде динара на конту 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ да обавезе за остале дотације и трансфере евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за остале дотације и трансфере, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ да обавезе за остале дотације и трансфере евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.12. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Табела бр. 13 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	НБ „Доситеј Обрадовић“	300	300	307	347	116	113
Укупно Град – група 483000		21.320	21.320	21.554	20.881	98	97

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 307 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 300 хиљада динара и из осталих извора у износу од седам хиљада динара, и то: за адвокатске услуге у износу од 40 хиљада динара по Уговору о заступању и пружању адвокатских услуга број: 698 од 27.11.2017. године и за трошкове парничног поступка у износу од 69 хиљада динара по Пресуди Основног суда у Новом Пазару број: 11 ПП. бр. 614/17 од 21.9.2018. године, који су погрешно економски класификовани и за које су буџетом планирана средства у износу од 300 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да су неправилно евидентирани и исказани расходи на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 40 хиљада динара за адвокатске услуге, које је требало евидентирати на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова, планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за новчане казне и пенале по решењу судова, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова, планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и



Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

2.1.2.1. Машине и опрема, група 512000

Табела бр. 14 Машине и опрема у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз Ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	НБ „Доситеј Обрадовић“	540	540	1.436	1.436	266	100
Укупно Град – група 512000		40.674	40.674	37.676	38.734	98	109

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 1.436 хиљада динара и то за административну опрему износ од 1.287 хиљада динара, од чега износ од 36 хиљада динара за иглани под, отирач и тепих по рачуну Трговинска радња Реља и унук – Sintelon lux пр, Нови Пазар број: 12 од 28.2.2018. године и у износу од 32 хиљаде динара за микрофон по рачуну Му music plus доо, Нови Пазар и 149 хиљада динара за опрему за јавну безбедност, за које су буџетом планирана средства у износу од 540 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.2.2. Нематеријална имовина, група 515000

Табела бр. 15 Нематеријална имовина у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	НБ „Доситеј Обрадовић“	1.000	1.000	947	947	95	100
Укупно Град – група 515000		1.847	1.847	1.742	2.330	155	164

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 947 хиљада динара за нематеријалну имовину, од чега у износу од 354 хиљаде динара за куповину књига у библиотеци по рачуну – отпремници Публик практикум доо, Земун број: IF 2618 од 11.6.2018. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.000 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години.

Табела бр. 16 Биланс прихода и расхода – Образац 2 у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	27.858	34.324
700000	Текући приходи	27.858	34.324



710000	Порези	329	334
730000	Донације, помоћи и трансфери		1.169
740000	Други приходи	1.078	1.193
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		105
790000	Приходи из буџета	26.451	31.523
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	27.825	34.321
400000	Текући расходи	26.794	31.938
410000	Расходи за запослене	19.877	22.919
420000	Коришћење роба и услуга	5.812	6.989
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6	
460000	Донације, дотације и трансфери	1.081	1.721
480000	Остали расходи	18	309
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.031	2.383
510000	Основна средства	1.031	2.383
	Буџетски суфицит	33	3
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА		44
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		44
	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 кредиту		
321121	Вишак прихода – суфицит	33	47
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ)		47
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		47

2.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2018. годину, остварени су текући приходи у износу од 34.324 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине нису остварена. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања остварени у износу од 27.858 хиљада динара, представља повећање у односу на претходну годину за износ од 6.466 хиљада динара или за 23%.

2.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2018. годину, извршени су текући расходи у износу од 31.938 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 2.383 хиљаде динара, што укупно износи 34.321 хиљаду динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 27.825 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину у износу од 6.496 хиљада динара, односно за 23%.



2.2.3. Резултат пословања

Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ је у 2018. години исказала буџетски суфицит у износу од 47 хиљада динара. Буџетски суфицит није наменски опредељен за наредну годину.

2.3. Биланс стања

2.3.1. Попис имовине и обавеза

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

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерни општи акти које доносе буџетски корисници.

Управни одбор Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар донео је дана 6.12.2018. године Одлуку број: 736 о обављању редовног годишњег пописа имовине и ситног инвентара Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар за 2018. годину.

Директор Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар донео је дана 6.12.2018. године Решење о формирању комисије за редовни годишњи попис основних средстава и ситног инвентара за 2018. годину број: 737.

Комисија за редовни годишњи попис основних средстава и ситног инвентара за 2018. годину сачинила је дана 6.12.2018. године План рада комисије за годишњи попис за 2018. годину број: 738-2.

Пописом основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства на дан 31.12.2018. године обухваћено је уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2018. године и свођење на стање на дан 31.12.2018. године; уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе; утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о извршеном попису, док пописом није обухваћено утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе и уношење цена пописане имовине.

Није извршен попис обавеза по основу расхода за запослене у износу од 7.276 хиљада динара и попис обавеза према добављачима у износу од 691 хиљаде динара.

Комисија за попис основних средстава, грађевинских објеката, ситног инвентара и главне благајне сачинила је дана 31.12.2018. године Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2018. године број: 790 који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.), док не садржи начин књижења и примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.



Управни одбор Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар донео је дана 13.2.2019. године Одлуку о усвајању Извештаја о годишњем попису број: 89.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Пописом основних средстава, непокретних и покретних ствари, које чине основна средства, није обухваћено утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе и уношење цена пописане имовине, што није у складу са чланом 9 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Није извршен попис обавеза по основу расхода за запослене и попис обавеза према добављачима, што није у складу са чланом 2 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном годишњем попису не садржи начин књижења и примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза вршена је и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“. Од укупно десет послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је десет конфирмација, од чега је седам добављача потврдило стање.

Табела број: 17 Преглед неусаглашених салда код НБ „Доситеј Обрадовић“ у 000 динара

Редни број	Купци/добављачи	Износ код добављача	Износ код НБ „Доситеј Обрадовић“	Разлика
1	2	3	4	5
1	Ср Орнамент, Нови Пазар	0	2	-2
2	Креативни центар доо, Београд	0	7	-7
3	Народна библиотека Србије	210	172	38
	Укупно:	210	181	29

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ није у потпуности вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 28 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

Ризик

Неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза, постоји ризик да финансијски извештаји нису истинити и објективни.



Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ да годишњи попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.3.2. Актива

Табела број: 18 Актива

у 000 динара

Кonto	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8-7-6
011000	Некретнине и опрема	2.374	13.529	10.353	3.176	2.225	-951
016000	Нематеријална имовина	8.891	9.838		9.838	9.838	0
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	88	88		88	88	0
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	45	47		47	47	0
122000	Краткорочна потраживања					273	273
131000	Активна временска разграничења	5.757	7.967		7.967	7.967	0
Укупно актива		17.155	31.469	10.353	21.116	20.438	-678

Према датој табели, у Билансу стања Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ за 2018. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 678 хиљада динара.

Укупна актива исказана у Билансу стања Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ за 2018. годину износи 21.116 хиљада динара.

а) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 13.102 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, konto 011100 – У Билансу стања Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ са стањем на дан 31.12.2018. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 951 хиљаде динара и односи се на зграду коју користи библиотека за обављање делатности, за коју не поседује доказ о правима на њима и правном основу за њихово коришћење.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да за зграде и грађевинске објекте у износу од 951 хиљаде динара, које користи Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“, не постоје докази о правима на њима, нити акт који би представљао правни основ за њихово коришћење, што није у складу са чланом 4 и 75 Закона о државном премеру и катастру, којима је прописано да је катастар непокретности основни и јавни регистар о непокретностима и стварним правима на



њима и да се уписом стварних права стичу, преносе, ограничавају или престају права својине и друга стварна права на непокретностима.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ да за зграда и грађевинске објекте, исказане у пословним књигама, обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење.

Опрема, konto 011200 – Вредност опреме на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 2.225 хиљада динара и то: канцеларијска опрема, административна опрема, рачунарска опрема, електронска и фотографска опрема и опрема за домаћинство и угоститељство.

Нематеријална имовина, konto 016100 – Вредност нематеријалне имовине на дан 31.12.2018. године износи 9.838 хиљада динара и односи се на књиге у библиотеци.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 – Вредност залиха ситног инвентара на дан 31.12.2018. године износи 88 хиљада динара и потиче из почетног стања.

б) Финансијска имовина – Финансијска имовина у Билансу стања Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ исказана је у износу од 8.014 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, konto 121100 – На овој позицији исказано је стање на жиро рачуну у износу од 46 хиљада динара, од чега 11 хиљада динара на буџетском рачуну и износ од 35 хиљада динара на рачуну сопствених прихода.

Благајна, konto 121300 – На овом конту исказан је износ од једне хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања није исказала потраживања на име обрачунатог, а неисплаћеног породилског боловања и боловања преко 30 дана за месец септембар, октобар, новембар и децембар 2018. године у износу од 273 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ да у пословним књигама правилно евидентирају потраживања за обрачунате, а нисплаћене плате, правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 7.967 хиљада динара који се односи обавезе према добављачима у износу од 691 хиљаде динара и износ од 7.276 хиљада динара на обрачунате, а неисплаћене плате за месец септембар, октобар, новембар и децембар 2018. године.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем зграда и грађевинских објеката без доказа о правима на њима постоји ризик да исказано стање у Билансу стања неће одражавати реално стање имовине и капитала.



Уколико се настави са погрешним исказивањем потраживања, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања, неће одражавати реално стање имовине и капитала.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ да: 1) за зграде и грађевинске објекте, које користи Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за коришћење и 2) потраживања у Билансу стања исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.3. Пасива

Табела број: 19 Пасива

у 000 динара

Кonto	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
231000	Обавезе за плате и додатке	4.139	5.987	5.987	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на тетет послодавца	741	1.016	1.016	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	246	273	273	0
252000	Обавезе према добављачима	632	691	691	0
254000	Остале обавезе				
291000	Пасивна временска разграничења			273	273
311000	Капитал	11.792	13.102	12.151	-951
311900	Остали сопствени извори				
321121	Вишак прихода и примања-суфицит	33	47	47	0
321312	Дефицит из ранијих година	428			
	Укупна пасива	17.155	21.116	20.438	-678

Према датој табели, у Билансу стања Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ за 2018. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 678 хиљада динара.

Укупна пасива исказана у Билансу стања Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ за 2018. годину износи 21.116 хиљада динара.

а) **Обавезе** – Обавезе су исказане у износу од 7.967 хиљада динара.

Обавезе за нето плате и додатке, konto 231100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 4.347 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене нето плате и додатке за месец септембар, октобар, новембар и децембар 2018. године.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, konto 231200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 449 хиљада динара за обрачунат, а



неисплаћен порез на плате и додатке за месец септембар, октобар, новембар и децембар 2018. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 838 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке за месец септембар, октобар, новембар и децембар 2018. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 308 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за здравствено осигурање на плате и додатке за месец септембар, октобар, новембар и децембар 2018. године.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 45 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за незапосленост на плате и додатке за месец септембар, октобар, новембар и децембар 2018. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 697 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за месец септембар, октобар, новембар и децембар 2018. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 308 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за здравствено осигурање на терет послодавца за месец септембар, октобар, новембар и децембар 2018. године.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, конто 234300 – На овој билансној позицији исказан је износ од 11 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за случај незапослености на терет послодавца за месец септембар, октобар, новембар и децембар 2018. године.

Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, конто 236100 – На овом конту исказане су обавезе у износу од 170 хиљада динара, на име обавезе за нето накнаду за породилско боловање и на име нето накнаде за боловање преко 30 дана за месец септембар, октобар, новембар и децембар 2018. године.

Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, конто 236200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 17 хиљада динара на име обавезе за порез на породилско боловање и боловање преко 30 дана за месец септембар, октобар, новембар и децембар 2018. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима, конто 236300 – На овом конту исказан је износ од 60 хиљада динара по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на породилско боловање и боловање преко 30 дана.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима, конто 236400 – На овој позицији исказан је износ од 24 хиљаде динара на име доприноса за здравствено осигурање на породилско боловање и боловање преко 30 дана.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима, конто 236500 – На овом конту исказан је износ од две хиљаде динара по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима на породилско боловање и на боловање преко 30 дана.



Добављачи у земљи, конто 252100 – На овој билансној позицији евидентиране су обавезе према добављачима у износу од 691 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ на конту 291900 – Остала пасивна временска разграничења није исказала износ од 273 хиљаде динара, што је шире објашњено у оквиру конта 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 61.039 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – У Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказан је износ од 13.014 хиљада динара и односи се на зграде, грађевинске објекте и опрему исказану у активи Биланса стања.

Вишак прихода и примања – суфицит, конто 321121 – На овој билансној позицији исказан је износ од 47 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са погрешним евидентирањем и исказивањем обавеза, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања, неће одражавати реално стање обавеза.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ да обавезе у Билансу стања исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.