



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ГРАДСКЕ БИБЛИОТЕКЕ „КАРЛО БИЈЕЛИЦКИ“ СОМБОР  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1438-3/2017-04  
Београд, 21. децембар 2017. године**



**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

**Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја.....5**  
**Извештај о ревизији правилности пословања.....7**

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ БИБЛИОТЕКЕ „КАРЛО БИЈЕЛИЦКИ“  
СОМБОР ЗА 2016. ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ГРАДСКА БИБЛИОТЕКА „КАРЛО БИЈЕЛИЧКИ“

#### Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: прихода, расхода, и обавеза Градске библиотеке „Карло Бијелички“ Сомбор за 2016. годину.

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

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Градска библиотека „Карло Бијелички“ Сомбор је приходе и расходе исказала више у износу од 889 хиљада динара што се није одразило на резултат пословања.

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 посебних ставки 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 посебне ставке финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о посебним ставкама 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 посебним ставкама 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“, број 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)

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06)

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 16/16, 49/16 и 107/16

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10

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

## **Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки финансијских извештаја**

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**21. децембар 2017. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

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

Уз ревизију посебних ставки финансијских извештаја са приходима, расходима, и обавезама Градске библиотеке „Карло Бијелички“ Сомбор за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима, и обавезама исказаних у посебним ставкама финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима, и обавезама Градске библиотеке „Карло Бијелички“ Сомбор, 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 посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник буџетских средстава Градска библиотека „Карло Бијелички“ Сомбор је приход у износу од 614 хиљада динара остварен од издавања у закуп пословног простора уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода уплатио на сопствени подрачун; преузео обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 798 хиљада динара.

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

Поред одговорности за припрему и уношење података о посебним ставкама у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у посебним ставкама 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 посебним ставкама 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 приходима, расходима, и обавезама извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**21. децембар 2017. године**



## **ПРИЛОГ I**

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



**С А Д Р Ж А Ј**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. Резиме налаза у ревизији посебних ставки финансијских извештаја.....</b>          | <b>13</b> |
| <b>2. Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки финансијских извештаја ....</b> | <b>13</b> |
| <b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>                          | <b>13</b> |
| <b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>                 | <b>14</b> |
| <b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>                                      | <b>14</b> |
| <b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>                                | <b>14</b> |



## 1. Резиме налаза у ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, Градске библиотеке „Карло Бијелички“ Сомбор за 2016. годину, у финансијским извештајима Градске библиотеке „Карло Бијелички“ Сомбор, утврђене су следеће неправилности:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>7</sup>**

1. Градска библиотека „Карло Бијелички“ Сомбор је приходе (меморандумске ставке за рефундацију расхода) и расходе (социјална давања запосленима) исказала више у износу од 889 хиљада динара што се није одразило на резултат пословања.

## 2. Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки финансијских извештаја

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Градске библиотеке „Карло Бијелички“ Сомбор препоручујемо:

### **ПРИОРИТЕТ 1(висок)**

1. да приходе од меморандумских ставки за рефундацију расхода исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене 3.1.1.1. - Препорука 1.1.).

## 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, Градске библиотеке „Карло Бијелички“ Сомбор за 2016. годину, у финансијским извештајима Градске библиотеке „Карло Бијелички“ Сомбор, утврђене су следеће неправилности:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1. преузете су обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 798 хиљада динара од чега на групи конта 415 Накнаде трошкова за запослене 103 хиљаде динара, 4210000 Стални трошкови у износу од 387 хиљада динара, на групи конта 423000 Услуге по уговору у износу од 308 хиљада динара (Напомене 3.2.).

2. није прибављена сагласност надлежног органа за издавање у закуп пословног простора, а приход остварен од издавања у закуп пословног простора у износу од 614 хиљада динара није уплаћен на уплатне рачуне јавних прихода (Напомене 3.1.1.1.)

---

<sup>7</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.

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

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Градске библиотеке „Карло Бијелицки“ Сомбор препоручујемо:

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација (Напомене 3.2. - Препорука 2.).

#### **5. Мере предузете у поступку ревизије**

1. Градско веће града Сомбора је дана 02.10.2017. године дало сагласност за издавање у закуп пословног простора у Градској библиотеци „Карло Бијелицки“ Сомбор.
2. Градска библиотека „Карло Бијелицки“ Сомбор је од 31.10.2017. године започела са уплатом прихода од закупа пословног простора на прописане уплатне рачуне јавног прихода.

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

Руководство градске библиотеке „Карло Бијелицки“ Сомбор је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно 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.

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 ПОСЕБНИХ СТАВКИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ  
БИБЛИОТЕКЕ „КАРЛО БИЈЕЛИЦКИ“ СОМОБОР ЗА 2016. ГОДИНУ**



**С А Д Р Ж А Ј**

|  |          |
|--|----------|
| <b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>                   | <b>5</b> |
| <b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>        | <b>5</b> |
| <b>3. Посебне ставке финансијских извештаја .....</b>                | <b>6</b> |
| <b>3.1. Извештај о извршењу буџета.....</b>                          | <b>6</b> |
| <b>3.1.1. Приходи.....</b>   | <b>6</b> |
| <b>3.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга.....</b>              | <b>6</b> |
| <b>3.1.2. Расходи.....</b>   | <b>7</b> |
| <b>3.1.2.1. Услуге по уговору, група конта - 423000.....</b>         | <b>7</b> |
| <b>3.2. Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације.....</b> | <b>8</b> |



## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Установу за културу Градска библиотека „Карло Бијелицки“ Сомбор основао је Карло Бијелицки 1859. године. Скупштина општине Сомбор преузела је права и обавезе оснивача према Градској библиотеци „Карло Бијелицки“ Сомбор, Одлуком од 16.05.1991. године. Претежна делатност Градске библиотеке је библиотека и архива. Средствима из буџета града Сомбора се финансирају плате, додаци, накнаде и друга примања директора и запослених, стални трошкови, културни програми, инвестиционо одржавање, текуће поправке и одржавање и опрема. Градско веће града Сомбора утврђује који ће се културни програми, односно делови програма Библиотеке финансирати из буџета града. Градско веће у складу са законом, одлучује о висини средстава за финансирање културних програма, закључује са Библиотеком годишњи Уговор о финансирању одобрених програма и делова програма. Органи Библиотеке су директор, Управни одбор и Надзорни одбор. Управни одбор састоји се од председника и шест чланова. Управни одбор доноси Статут, друге опште акте установе предвиђене законом и Статутом, утврђује пословну и развојну политику, доноси годишњи финансијски план, усваја годишњи финансијски извештај и обавља друге послове у складу са законом, актом о оснивању и статутом.

## **2. Критеријуми за ревизију правилности пословања**

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

### **Закони:**

- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавној својини;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

### **Правилници:**

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

### **Уредбе:**

- Уредба о буџетском рачуноводству.

### **3. Посебне ставке финансијских извештаја**

#### **3.1. Извештај о извршењу буџета**

##### **3.1.1. Приходи**

###### **3.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга**

Градска библиотека „Карло Бијелички“, остварила је приход од издавања у закуп пословног простора, у износу од 614 хиљада динара, који је уплаћен на подрачун ове установе. У поступку ревизије презентован је уговор о закупу без акта надлежног органа локалне самоуправе о давању сагласности за издавање у закуп.

###### **Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Градска библиотека је издавала у закуп пословни простор, у јавној својини града Сомбора, без претходне сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе, што је супротно члану 22., став 6. Закона о јавној својини;

- приходе од закупа пословног простора у износу од 614 хиљада динара Градска библиотека је уплатила на свој подрачун уместо на прописани уплатни рачун јавног прихода, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему и Прилогу 1 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна.

У току поступка ревизије Градско веће града Сомбора је усвојило и доставило Закључак о давању сагласности за издавање у закуп пословног простора и уплати остварених прихода у буџет града Сомбора.

Градска библиотека „Карло Бијелички“ Сомбор је од 31.10.2017. године започела са уплатом прихода од закупа пословног простора на прописане уплатне рачуне јавног прихода.

**Меморандумске ставке за рефундацију расхода.** Остварени су приходи у износу од 889 хиљада динара. Градска библиотека није извршила корекцију одговарајућих субаналитичких конта, након извршених рефундација Републичког фонда за здравствено осигурање и Националне службе за запошљавање, по основу исплаћених накнада породилског боловања, боловања преко 30 дана и јавних радова.

**У поступку ревизије утврђено је** да су приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода исказани у већем износу за 889 хиљада динара, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да се приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

###### **Ризик**

Уколико се настави са погрешним евидентирањем прихода јавља се ризик од неправилног приказивања појединих категорија остварених прихода.

## Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима:

(1) се приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Мере предузете у поступку ревизије

Градско веће града Сомбора је дана 02.10.2017. године дало сагласност за издавање у закуп пословног простора у Градској библиотеци „Карло Бијелицки“ Сомбор.

Градска библиотека „Карло Бијелицки“ Сомбор је од 31.10.2017. години започела са уплатом прихода од закупа пословног простора на прописане уплатне рачуне јавног прихода.

### 3.1.2. Расходи

#### 3.1.2.1. Услуге по уговору, група конта - 423000

Група конта 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти.

Табела број 1: Услуге по уговору

у 000 динара

| Р.бр | Организациона јединица                  | Ребаланс       | Ребаланс са реалокацијама | Исаказано извршење | Налаз ревизије | 6/4        | 6/5        |
|------|---|----------------|---------------------------|--------------------|----------------|------------|------------|
| 1    | 2                                       | 3              | 4                         | 5                  | 6              | 7          | 8          |
| 1    | Градска библиотека                      | 4.616          | 4.616                     | 6.647              | 6.647          | 144        | 100        |
| 2    | <b>УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 423000</b> | <b>110.468</b> | <b>112.463</b>            | <b>159.400</b>     | <b>180.750</b> | <b>161</b> | <b>113</b> |

*Остале правне услуге* – На овом конту је евидентиран износ од 207 хиљада динара. Градска библиотека је исплатила 207 хиљада динара Адвокату Горану Бурсаћу на основу испостављених фактура за присуства рочиштима пред Судом.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да један део примљених фактура за адвокатске услуге није плаћен у року од 45 дана, што није у складу са чланом 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.**

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе измирују у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама .*

*Остале опште услуге* - На овом конту је евидентиран износ од 5.107 хиљада динара. Градска библиотека је закључила Уговор о спровођењу јавног рада за особе са инвалидитетом са Националном службом за запошљавање од 27.04.2016. године.

Национална служба финансира спровођење јавног рада „Старе новине Сомбора“ у износу од 904 хиљаде динара. Градска библиотека је била у обавези да закључи уговоре о привременим и повременим пословима са седам лица са инвалидитетом који се налазе на евиденцији Националне службе за запошљавање и да врше исплату: накнаде за обављен посао, трошкове доласка и одласка са рада и трошкове спровођења јавног рада из пренетих средстава и да доставља доказе о наменском утрошку средстава. У узрокованој документацији нису утврђене неправилности.

### 3.2. Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације

Укупне обавезе су исказане у износу од 2.515 хиљада динара. У поступку ревизије извршили смо увид у однос одобрених апропријација са извршеним апропријацијама и преузетим, а неизмиреним обавезама Градске библиотеке „Карло Бијелички“ Сомбор, које су приказане у следећим табелама:

Табела број 2: Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију

| Група<br>конта   | Програ<br>мска<br>активно<br>ст<br>/пројекат         | извор финансирања - приходи из буџета (01) |          |                                   |                              |   |            | остали извори финансирања<br>(02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)             |          |                                   |                              |   |         |  |
|--|--|--|----------|-----------------------------------|------------------------------|---|------------|--|----------|-----------------------------------|------------------------------|---|---------|--|
|  |  | Укупна<br>програ<br>мација                 | Извршење | Износ неизвршене<br>апропријације | Износ обавеза по<br>рачунима | Износ уговорене, а<br>неизвршене<br>обавезе на дан<br>31.12.2016. | Разлика    | Укупно одобрена<br>средства по<br>финансијском<br>плану                                    | Извршење | Износ неизвршене<br>апропријације | Износ обавеза по<br>рачунима | Износ уговорене, а<br>неизвршене<br>обавезе на дан<br>31.12.2016. | Разлика |  |
| 1  | 2  | 3  | 4        | 6                                 | 7                            | 8   | 9          | 10   | 11       | 12                                | 13                           | 14  | 15      |  |
| 411  | Функцио<br>нисање<br>локалних<br>установа<br>културе | 22.806                                     | 22.620   | 186                               |                              | 1.552   | -1.366     | 1.246  | 369      | 877                               |                              | 33  | 844     |  |
| 412  | Функцио<br>нисање<br>локалних<br>установа<br>културе | 4.093                                      | 4.049    | 44                                |                              | 278   | -234       | 223  | 66       | 7                                 |                              | 6   | 1       |  |
| 415  | Функцио<br>нисање<br>локалних<br>установа<br>културе | 1.450                                      | 1.405    | 45                                |                              | 148   | -103       | 80   | 42       | 38                                |                              | -   | 38      |  |
| 421  | Функцио<br>нисање<br>локалних<br>установа<br>културе | 4.511                                      | 4.255    | 256                               | 644                          |   | -387       | 219  | 86       | 133                               |                              |   | 133     |  |
| 423  | Функцио<br>нисање<br>локалних<br>установа<br>културе | 3.816                                      | 3.797    | 19                                |                              | 327   | -308       | 2.440  | 2075     | 365                               |                              | 115   | 250     |  |
| 465  | Функцио<br>нисање<br>локалних<br>установа<br>културе | 2.433                                      | 2.353    | 80                                |                              | 197   | -117       | 48   | 44       | 4                                 |                              |   | 4       |  |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): |  |  |          |                                   |                              |   | -<br>2.515 | Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања |          |                                   |                              |   |         |  |



Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица, исказана је:

- на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених исказан је износ преузете обавезе од 1.552 хиљада динара, а износ обавеза преко одобрене апропријације износи 1.366 хиљаду динара, који се односи на неизмирене обавезе по основу плата за децембар 2016. године. У 2016. години планирани су и извршени расходи за 12 месечних плата у складу са Упутством за припрему буџета и дозвољеном масом за исплату плата у 2016. години. Плата за децембар 2016. године исплаћена је дана 08.01.2017. године;
- на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца исказан је износ преузетих обавеза од 278 хиљаде динара, тако да износ обавеза преко одобрене апропријације износи 234 хиљада динара, који се односи на неизмирене обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016. године;
- на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене, исказане су преузете обавезе у износу од 148 хиљада динара, тако да је износ преузете обавезе преко одобрене апропријације 103 хиљаде динара. Трошкови превоза за запослене на посао и са посла за претходни месец се исплаћују у текућем, тако да су децембарски путни трошкови исплаћени 16.01.2017. године;
- на групи конта 421000 – Стални трошкови, исказан је износ преузетих обавеза од 644 хиљада динара, тако да износ обавеза преко одобрене апропријације износи 387 хиљада динара, који се односи на новембарске и децембарске рачуне за сталне трошкове;
- на групи конта 423000 – Услуге по уговору, исказан је износ преузетих обавеза од 327 хиљада динара, тако да износ обавеза преко одобрене апропријације износи 308 хиљада динара, који се односи на уговорене, а неизмирене обавезе на дан 31.12.2016. године.

## **Ризик**

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

## **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација.