



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „РАДЕ ДРАИНАЦ“
ПРОКУПЉЕ ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-161/2020-04/27
Београд, 7. септембар 2020. године**



С А Д Р Ж А Ј:

| | |
|---|-----------|
| ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ | 3 |
| Извештај о ревизији делова финансијских извештаја | 3 |
| ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ..... | 6 |
| ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „РАДЕ ДРАИНАЦ“ ПРОКУПЉЕ ЗА 2019. ГОДИНУ | 12 |



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

НАРОДНА БИБЛИОТЕКА „РАДЕ ДРАИНАЦ“ ПРОКУПЉЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Народне библиотеке „Раде Драинац“ Прокупље за 2019. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

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 Народне библиотеке „Раде Драинац“ Прокупље за 2019. годину утврдили смо да је: (1) део прихода неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан у износу од 894 хиљада динара и мање исказан у износу од 894 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (2) део расхода и издатака неправилно евидентиран, тако да је део расхода и издатака више исказан за 1.595 хиљаде динара и мање исказан за 1.595 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, и исти се међусобно потиру.

У деловима финансијских извештаја Народне библиотеке „Раде Драинац“ Прокупље за 2019. годину, утврђене су неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 1.763 хиљаде динара и обавезе у износу од 82 хиљаде динара; (б) у Извештају о извршењу буџета није исказан износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију 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.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за делове финансијске извештаје

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. септембар 2020. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



С А Д Р Ж А Ј:

| | |
|--|-----------|
| 1. Резиме налаза..... | 9 |
| 2. Резиме датих препорука | 10 |
| 3. Мере предузете у поступку ревизије..... | 10 |
| 4. Захтев за достављање одазивног извештаја | 10 |



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Народне библиотеке „Раде Драинац“ Прокупље за 2019. годину утврдили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Економска класификација – део прихода у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 2.1.1.):

- (1) у већем износу од 894 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 894 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;

2) Економска класификација – део расхода у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 2.1.2.):

- (1) у већем износу од 1.595 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 1.595 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;

3) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 1.763 хиљаде динара за реконструкцију и адаптацију објекта „Спомен соба Драинац“ и помоћних објеката (Напомене тачка 2.2.2):

4) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за вредност опреме набављене из донације, коју у поступку ревизије нисмо могли утврдити (Напомене тачка 2.2.2):

5) Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 82 хиљаде динара за: накнаду запосленима за превоз на посао и са посла у износу од 69 хиљада динара и за обавезе према добављачима у износу од 13 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.).

ПРИОРИТЕТ 2⁴

б) Као што је објашњено под тачком 2.2.1. Напомена, код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности:

- Није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом;
- Комисија за попис је извршила само попис опреме;
- Пописна листа опреме садржи само натурално стање;
- Комисија за попис имовине и обавеза није извршила попис имовине, потраживања и обавеза укупне вредности од 17.909 хиљада динара;
- Извештај Комисије за попис не 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,

³ Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

⁴ Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин накнађивања мањкова и приходавања вишкова и начин књижења;

7) У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, није исказан износ планираних прихода, прихода, расхода и издатака (Напомене тачка 2.1.);

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Да приходе евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 2.1.1. – Препорука број 2);

2) Да расходе и издатке евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 2.1.2– Препорука број 3);

3) Да правилно евидентирају и исказу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачка 2.2.2 – Препорука број 5.1);

4) Да правилно евидентирају и исказу вредност целокупне опреме (Напомене тачка 2.2.2 – Препорука број 5.2);

5) Да правилно евидентирају и исказу вредност обавеза (Напомене тачка 2.2.3 – Препорука број 6);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

6) Да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин (Напомене тачка 2.2.1 – Препорука број 4);

7) Да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказу износ планираних прихода и примања и расхода и издатака у висини текуће апропријације (Напомене тачка 2.1 – Препорука број 1).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Народна библиотека „Раде Драинац“ Прокупље је евидентирала и исказала обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприносе на терет послодавца за децембар 2019. године, у укупном износу од 1.834 хиљаде динара.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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



3) приказивање мера исправљања.

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

Народна библиотека „Раде Драинац“ Прокупље мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих 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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ
УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „РАДЕ ДРАИНАЦ“
ПРОКУПЉЕ ЗА 2019. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

| | |
|---|-----------|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије..... | 14 |
| 2. Завршни рачун | 14 |
| 2.1. Извештај о извршењу буџета | 14 |
| 2.1.1. Приходи и примања | 16 |
| 2.1.2. Текући расходи | 17 |
| 2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину | 22 |
| 2.2. Биланс стања | 23 |
| 2.2.1. Попис имовине и обавеза | 23 |
| 2.2.2. Актива | 25 |
| 2.2.3. Пасива..... | 26 |
| 3. Друга питања у поступку ревизије | 29 |



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Народна библиотека „Раде Драинац“ Прокупље (у даљем тексту Народна библиотека) баштини традицију библиотекарства у Топлици, односно Грађанске читаонице основане 1910. године. После прекида насталог услед Балканског и Првог светског рата је 23. марта 1930. Године, отвара се Народна читаоница са универзитетом. Одмах по ослобођењу Прокупља у Другом светском рату 1944. године оснива се Народна књижница и читаоница у Прокупљу. Народна књижница и читаоница 1955. године мења назив у Народна библиотека. Од 1984. године Народна библиотека је радна јединица Центра за културу "Милка Протић-Лина". Скупштина општине Прокупље на заједничкој седници свих већа је 26.12.1991. године донела Одлуку о оснивању Народне библиотеке „Раде Драинац“ Прокупље.

Народна библиотека „Раде Драинац“ Прокупље има својство правног лица са правима, обавезама и одговорностима које му припадају на основу закона, оснивачког акта и Статута. Библиотека обавља послове из области библиотечко-информационе делатности као делатност од општег интереса. Библиотека је основана ради обављања културне делатности којом се обезбеђује остваривање права и задовољавање потреба грађана као и остваривање другог законом утврђеног интереса у области културе. Делатност библиотеке је јавна. Библиотека обавља матичне функције на основу решења о одређивању библиотека које обављају матичне функције у библиотечко-информационој делатности, на територији општина: Блаце, Житорађа, Куршумлија и Прокупље.

Статутом Народне библиотеке се уређују питања од значаја за функционисање и обављање делатности установе Народна библиотека "Раде Драинац" Прокупље: назив и седиште, правни статус, заштитни знак, печат и штамбил; делатност установе; међусобна права и обавезе установе и оснивача, обављање делатности и средства установе; одговорност библиотеке за обавезе у правном промету, заступање и представљање, унутрашња организација; органи библиотеке; општи и појединачни акти Библиотеке, као и друга питања од значаја за рад Библиотеке.

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

Народна библиотека има Укупан 22 запослених, од чега је са седмим степеном је седам запослених, са шестим степеном два запослена, са четвртим једанаест запослених и са основним образовањем два запослена.

Седиште Библиотеке: Прокупље, 21. српске дивизије бб.Шифра основне делатности: 9101- Делатност библиотека и архива. Матични број установе: 07598157.ПИБ: 100413791.Рачуни извршења отворени код Управе за трезор су: Буџетски рачун: 840-222664-78, Сопствени рачун: 840-222668-66. Адреса интернет стране Библиотеке: www.bibliotekaprokuplje.org.rs.

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

2. Завршни рачун

2.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. године до 31.12.2019. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од једне хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 32.114 хиљаде динара и



укупних расхода и издатака у износу од 32.115 хиљаде динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Структура прихода и примања

(у хиљадама динара)

| Екон. клас. | Приходи и примања | План из буџета | Укупно | Република | Град | ООСО | Донације | Остало |
|---------------------------------|----------------------------------|----------------|---------------|------------|---------------|------|----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (5 до 9) | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 730000 | Донације и трансфери | | 835 | 835 | | | | |
| 740000 | Други приходи | | 263 | | | | | 263 |
| 770000 | Мемор. ставке за рефунд. расхода | | 894 | | | | | 894 |
| 790000 | Приходи из буџета | | 30.122 | | 30.122 | | | |
| 700000 | Текући приходи | | 32.114 | 835 | 30.122 | | | 1.157 |
| Укупни приходи и примања | | | 32.114 | 835 | 30.122 | | | 1.157 |

Табела број 2: Структура расхода и издатака

(у хиљадама динара)

| Екон. клас. | Расходи и издаци | Апропријација из буџета | Укупно | Република | Град | ООСО | Донације | Остало |
|--------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|---------------|------------|---------------|------|----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (5 до 9) | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 410000 | Расходи за запослене | | 22.142 | | 22.108 | | | 34 |
| 420000 | Коришћење услуга и роба | | 6.897 | 835 | 4.967 | | | 1.095 |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | | 1.484 | | 1.484 | | | |
| 400000 | Текући расходи | | 30.523 | 835 | 28.559 | | | 1.129 |
| 510000 | Основна средства | | 1.592 | | 1.563 | | | |
| 500000 | Издаци за нефинан. имовину | | 1.592 | | 1.563 | | | 29 |
| Укупни расходи и издаци | | | 32.115 | 835 | 30.122 | | | 1.158 |
| Буџетски суфицит | | | | | | | | |
| Буџетски дефицит | | | | 1 | | | | 1 |
| Вишак новчаних прилива | | | | | | | | |
| Мањак новчаних прилива | | | | 1 | | | | 1 |

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Народна библиотека у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, у колони 4 није исказала износ планираних прихода и примања и расхода и издатака у висини текуће апропријације, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

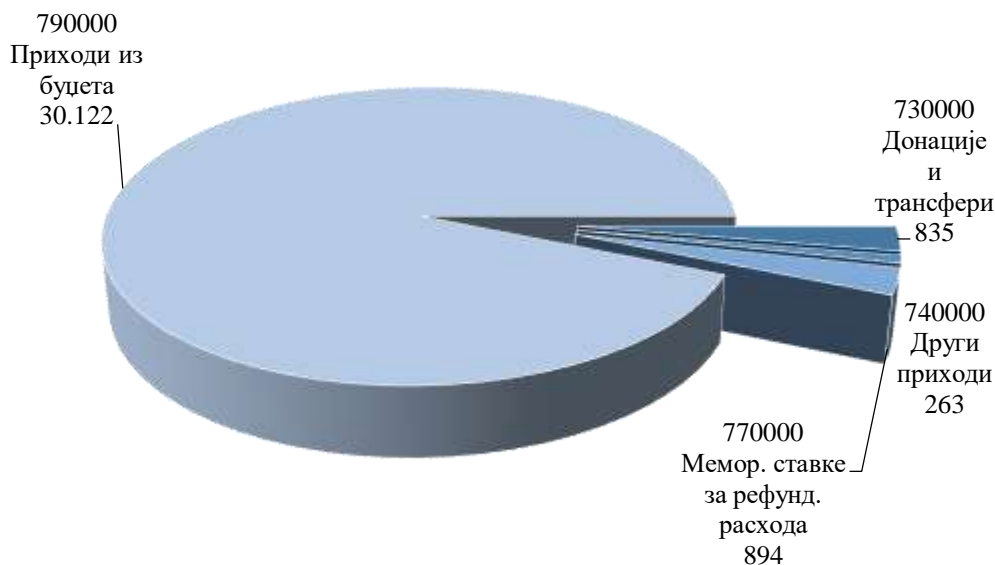
Уколико се у извештају о извршењу буџета не исказује износ планираних прихода и примања, расхода и издатака, јавља се ризик од прекорачења одобрених апропријација.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 исказу износ планираних прихода и примања и расхода и издатака у висини текуће апропријације.



2.1.1. Текући приходи



Дијаграм број 1: Структура исказаних прихода (у хиљадама динара)

У Извештају о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2019. године исказано је укупно остварење текућих прихода у износу од 32.114 хиљада динара чега из буџета Града и износу од 30.122 хиљада динара.

Табела број 3: Структура остварених текућих прихода

(у хиљадама динара)

| Економска класифик. | Опис | План из буџета | Остварење из буџета | Укупно остварење из Обрасца 5 |
|---------------------|--|----------------|---------------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 700000 | Текући приходи | | 30.122 | 32.114 |
| 730000 | <i>Донације, помоћи и трансфери</i> | | 0 | 835 |
| 733000 | Трансфери од других нивоа власти | | 0 | 835 |
| 740000 | <i>Други приходи</i> | | 0 | 263 |
| 745000 | Мешовити и неодређени приходи | | 0 | 263 |
| 770000 | <i>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</i> | | 0 | 894 |
| 771000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | | 0 | 894 |
| 790000 | <i>Приходи из буџета</i> | | 30.122 | 30.122 |
| 791000 | Приходи из буџета | | 30.122 | 30.122 |

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су више исказане Меморандумске ставке за рефундацију расхода у укупном износу од 894 хиљаде динара на име реализације јавних радова на групи 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на групи 733000 – Трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 1. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



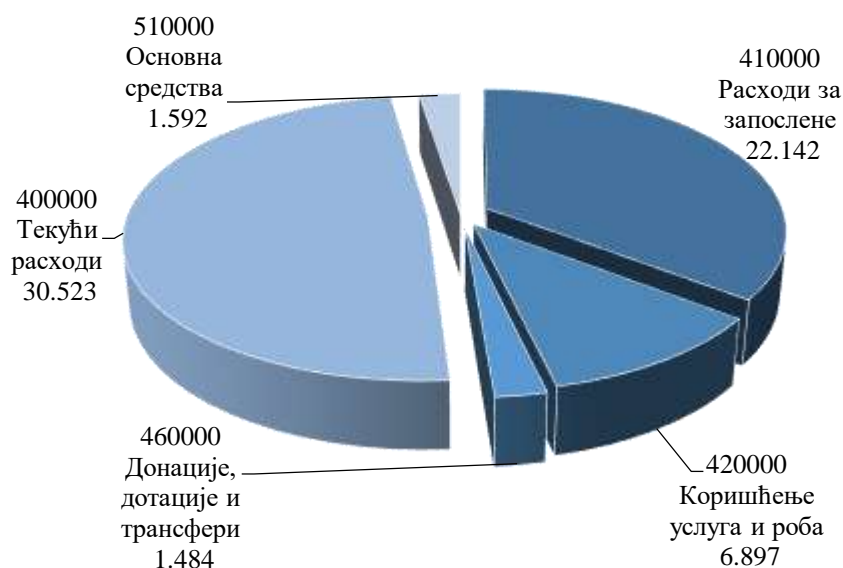
Ризик

Уколико се приходи не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да приходе евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.

2.1.2. Текући расходи



Дијаграм број 2: Структура исказаних расхода и издатака (у хиљадама динара)

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

Табела број 4: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

(у хиљадама динара)

| Р. бр. | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс % | Индекс % |
|--------|--------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (6/4) | 8 (6/5) |
| 1. | Народна библиотека | 18.450 | 18.050 | 17.248 | 17.248 | 96 | 100 |

На овој групи конта исказан је расход у износу од 17.248 хиљада динара из буџета Града за плате, додатке и накнаде запослених у Народној библиотеци које су исплаћене током 2019. године, и то од плате за децембар 2018. године до плате за новембар 2019. године.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Библиотеци⁵ утврђена су радна места за обављање послова, број извршилаца, услови за одређена радна места, као и услови за заснивање радног односа.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- У 2019. години, код Народне библиотеке накнада зараде за боловање до 30 дана није обрачунавана у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о раду;

⁵ Број 127 од 6.12.2010. године, 30 од 29.2.2012. године, 137 од 8.5.2013. године, 130 од 18.3.2016. године и 545 од 19.10.2017. године



- На субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, неправилно је евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112), додатак за рад на дан државног празника (конто 411113), додатак за рад ноћу (конто 411114), додатак за време provedено на раду - минули рад (конто 411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (конто 411118), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије није било могуће утврдити износ неправилно евидентираних накнада зараде и додатака на зараду.

2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела број 5: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

| Р. бр. | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс % | Индекс % |
|--------|--------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (6/4) | 8 (6/5) |
| 1. | Народна библиотека | 3.051 | 3.051 | 2.958 | 2.958 | 97 | 100 |

На овој групи конта исказан је расход у износу од 2.958 хиљада динара из буџета Града, од чега 2.070 хиљада динара за допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 888 хиљада динара за допринос за здравствено осигурање.

2.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела број 6: Социјална давања запосленима (у хиљадама динара)

| Р. бр. | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс % | Индекс % |
|--------|--------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (6/4) | 8 (6/5) |
| 1. | Народна библиотека | 1.000 | 1.400 | 516 | 516 | 37 | 100 |

На овој групи конта је исказан расход у износу од 516 хиљада динара из буџета Града, од чега 129 хиљада динара за отпремнине и помоћи и 387 хиљада динара за помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленима.

На основу Закључка Градског већа број 06-111/2019-02 од 25.12.2019. године, директор Народне библиотеке је донео Решење број 659 од 27.12.2019. године о исплати солидарне помоћи запосленима, и то 13.500,00 динара нето за осам запослена и 15.000,00 динара нето за 16 запослена. На тај начин су извршени расходи у бруто износу од 348 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Народна библиотека није рачуноводствено евидентирала обавезе за исплату солидарних помоћи



запосленима на групи 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

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

| Р. бр. | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс % | Индекс % |
|--------|--------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (6/4) | 8 (6/5) |
| 1 | Народна библиотека | 900 | 900 | 622 | 622 | 69 | 100 |

Исказано је извршење у укупном износу од 662 хиљада динара из буџета Града.

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.1.2.5. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 8: Трошкови путовања (у хиљадама динара)

| Р. бр. | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс % | Индекс % |
|--------|--------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (6/4) | 8 (6/5) |
| 1. | Народна библиотека | 385 | 425 | 216 | 216 | 51 | 100 |

Исказано је извршење у укупном износу од 216 хиљада динара од чега 198 хиљада динара из буџета Града за трошкове службених путовања у земљи.

2.1.2.6. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела број 9: Услуге по уговору (у хиљадама динара)

| Р. бр. | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс % | Индекс % |
|--------|--------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (6/4) | 8 (6/5) |
| 1. | Народна библиотека | 1.720 | 2.793 | 1.950 | 2.082 | 75 | 107 |

Исказани су расходи у износу од 1.950 хиљада динара, од чега 940 хиљада динара из буџета Града и 1.010 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за компјутерске услуге у износу од 23 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 40 хиљада динара, услуге информисања у износу од 287 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 563 хиљаде



динара, репрезентацију у износу од 107 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 930 хиљада динара.

Синтетички конто 423900 – Остале опште услуге. Исказани су расходи у износу од 930 хиљада динара, од чега 36 хиљада динара из буџета Града и 894 хиљаде динара из осталих извора финансирања.

Дана 31.7.2019. године закључен је Уговор број 2701-10169-34/2019 између Националне службе за запошљавање, Града Прокупља и Народне библиотеке. Предмет Уговора је уређивање међусобних права и обавеза у циљу радног ангажовања незапослених са евиденције Националне службе, ради спровођења јавног рада Сређивање библиотечких просторија. Национална служба се обавезује да уплати средства на евиденциони рачун у износу од 894 хиљаде динара. Народна библиотека се обавезује да ангажује шест незапослених лица са евиденције Националне службе, са којима ће закључити уговоре о привременим и повременим пословима са месечном нето накнадом од 22.000,00 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Народна библиотека није вршила евидентирање обавеза за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима, са припадајућим порезима и доприносима, на групи 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.2.7. Специјализоване услуге, група 424000

Група конта 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 10: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

| Р. бр. | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс % | Индекс % |
|--------|--------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (6/4) | 8 (6/5) |
| 1. | Народна библиотека | 2.014 | 2.024 | 1.560 | 1.428 | 71 | 92 |

Исказано је извршење у износу од 1.560 хиљада динара, од чега 1.550 хиљада динара из буџета Града и 10 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за услуге образовања, културе и спорта у износу од 1.495 хиљада динара и за остале специјализоване услуге у износу од 65 хиљада динара.

Синтетички конто 424200 – Услуге образовања, културе и спорта. Исказани су расходи у износу од 1.495 хиљада динара из буџета Града.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Неправилно је евидентиран и исказан расход за услуге превођења књиге Радета Драинца на француски језик у износу од 132 хиљаде динара на групи 424000 - Специјализоване услуге, уместо на групи 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Није испоштована класификација расхода по изворима финансирања јер је расход од 132 хиљаде динара за услуге превођења, који је финансиран од стране Министарства културе и информисања, исказан на извору 01 - Општи приходи и примања буџета,



уместо на извору 07 - Трансфери од других нивоа власти. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.2.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 обухвата синтетичка конта текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 11: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

| Р. бр. | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс % | Индекс % |
|--------|--------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (6/4) | 8 (6/5) |
| 1. | Народна библиотека | 1.590 | 1.590 | 1.554 | 91 | 6 | 6 |

Исказани су расходи у износу од 1.554 хиљаде динара, од чега 835 хиљада динара из буџета Републике и 719 хиљада динара из буџета Града. Расходи су исказани за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.519 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 35 хиљада динара.

Синтетички конто 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката. Исказани су расходи у износу од 1.519 хиљада динара, од чега 835 хиљада динара из буџета Републике и 684 хиљаде динара из буџета Града. Исказано је 192 хиљаде динара за столарске радове, 529 хиљада динара за молерске радове, 54 хиљаде динара за радове на крову, 224 хиљаде динара за радове на водоводу и канализацији, 348 хиљада динара за електричне инсталације и 172 хиљаде динара за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда.

Народна библиотека и Влада Републике Србије су 29.7.2019. године закључиле Уговор о регулисању права и обавеза број 356. Предмет Уговора је додела средстава у износу од 835 хиљада динара за реализацију пројекта „Спомен соба Драинац“.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Неправилно су евидентирани и исказани издаци у износу од 1.463 хиљаде динара за реконструкцију и адаптацију (капитално одржавање) објекта „Спомен соба Драинац“ на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања Народне библиотеке на дан 31.12.2019. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката и нефинансијске имовине у сталним средствима за исти износ.

2.1.2.9. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 12: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

| Р. бр. | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс % | Индекс % |
|--------|--------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (6/4) | 8 (6/5) |
| 1. | Народна библиотека | 1.800 | 1.800 | 1.484 | 1.484 | 82 | 100 |



Исказан је расход у износу од 1.484 хиљаде динара из средстава буџета Града за остале текуће дотације и трансфере.

Ризик

Уколико се расходи извршавају на неправилним економским класификацијама јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да расходе евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.

2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

2.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 13: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

| Р. бр. | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс % | Индекс % |
|--------|--------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (6/4) | 8 (6/5) |
| 1. | Народна библиотека | 700 | 700 | 300 | 1.763 | 252 | 588 |

Исказано је извршење у износу од 300 хиљада динара из буџета Града.

2.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност, опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела број 14: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

| Р. бр. | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс % | Индекс % |
|--------|--------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (6/4) | 8 (6/5) |
| 1. | Народна библиотека | 800 | 800 | 414 | 414 | 52 | 100 |

На овој групи је исказан издатак у износу од 414 хиљада динара из буџета Града, од чега 236 хиљада динара за административну опрему и 178 хиљада динара за опрему за образовање, културу и спорт.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да обавеза по рачуну добављача „Јард“ д.о.о. Прокупље број 209/19 од 30.8.2019. године у износу од 128 хиљада динара, није евидентирана у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.



2.1.3.3. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 - Нематеријална имовина садржи синтетичка конта за компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела, остала нематеријална основна средства.

Табела број 15: Нематеријална имовина

(у хиљадама динара)

| Р. бр. | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс % | Индекс % |
|--------|--------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (6/4) | 8 (6/5) |
| 1. | Народна библиотека | 1.100 | 1.150 | 878 | 878 | 76 | 100 |

На овој групи исказан је издатак у износу од 878 хиљада динара, од чега 849 хиљада динара из буџета Града и 29 хиљада динара из осталих извора.

По спроведеном поступку јавне набавке, Народна библиотека је са „DELFI knjižare“ д.о.о. Београд закључила Уговор о набавци књига број 390 од 14.8.2019. године. Вредност Уговора је 376 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврдили смо да издаци исказани на синтетичком конту у оквиру групе 515000 – Нематеријална имовина не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

2.2.1. Попис имовине и обавеза

Управни одбор Народне библиотеке „Раде Драинац“ донео је Правилник о спровођењу пописа имовине и обавеза број 111 од 28.2.2019 године којим се уређује поступак и начин спровођења пописа имовине и обавеза.

Директор Народне библиотеке „Раде Драинац“ донео је Решење о именовању Комисије о попису имовине и обавеза за 2019. годину број 590 од 28.11.2019. године. Комисије о попису имовине и обавеза за 2019. Годину је сачинила План рада број 619 од 9.12.2019. године.

Комисија за попис је сачинила Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2019. године основних средстава, материјала, опреме, ситног инвентара, новчаних средстава, потраживања и обавеза број 54 од 7.2.2020. године

Управни одбор Народне библиотеке донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза број 99 од 27.2.2020. године.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја Народна библиотека Прокупље није извршила усклађивање евиденција и стања главне књиге



са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Комисија за попис је извршила само попис опреме, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописна листа опреме садржи само природно стање, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис имовине и обавеза није извршила попис у износу од 17.909 хиљада динара и то:
 - Опреме, у износу од 1.260 хиљада динара,
 - нематеријалне имовине, у износу од 14.290 хиљада динара;
 - жиро и текући рачуни, у износу од две хиљаде динара,
 - потраживања по основу продаје и друга потраживања, у износу од пет хиљада динара,
 - Обавезе за плате и додатке, у износу од 1.572 хиљаде динара,
 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, у износу од 262 хиљаде динара,
 - Службена путовања и услуге по уговору, у износу од десет хиљада динара,
 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, у износу од 95 хиљада динара,
 - Обавезе према добављачима, у износу од 413 хиљада динара;
- Извештај Комисије за попис не 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, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, начин књижења, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Ризик

Уколико се не врши попис имовине и обавеза, или се не изврши на прописан и свеобухватан начин, јавља се ризик од отуђења имовине и погрешног процењивања обавеза.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин.



2.2.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања Народне библиотеке „Раде Драинац“ на дан 31.12.2019. године износи 17.910 хиљада динара.

Табела број 16: Актива биланса стања Народне библиотеке на дан 31.12.2019. године (у хиљадама динара)

| 1 | 2 | Износ претходне године | Износ текуће године | | | | |
|--------|--|------------------------|---------------------|--------------------|---------------|-----------------------|--------------|
| | | | Бруто | Исправка вредности | Нето | Налаз ревизије (Нето) | Разлика |
| 3 | 4 | 5 | 6 (4-5) | 7 | 8 (6-7) | | |
| 000000 | Нефинансијска имовина | 14.679 | 20.231 | 4.681 | 15.550 | 17.313 | 1.763 |
| 010000 | Нефинансијска имовина у сталним средствима | 14.679 | 20.231 | 4.681 | 15.550 | 17.313 | 1.763 |
| 011000 | Некретнине и опрема | 1.267 | 5.941 | 4.681 | 1.260 | 3.023 | 1.763 |
| 016000 | Нематеријална имовина | 13.412 | 14.290 | 0 | 14.290 | 14.290 | - |
| 100000 | Финансијска имовина | 485 | 2.360 | 0 | 2.360 | 2.442 | 82 |
| 120000 | Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани | 9 | 7 | | 7 | 7 | - |
| 121000 | Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности | 4 | 2 | 0 | 2 | 2 | - |
| 122000 | Краткорочна потраживања | 5 | 5 | 0 | 5 | 5 | - |
| 130000 | Активна временска разграничења | 476 | 2.353 | 0 | 2.353 | 2.435 | 82 |
| 131000 | Активна временска разграничења | 476 | 2.353 | 0 | 2.353 | 2.435 | 82 |
| | Укупно Актива: | 15.164 | 22.591 | 4.681 | 17.910 | 19.755 | 1.845 |
| 351000 | Ванбилансна актива | | | | | | |

(1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 15.550 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Народна библиотека „Раде Драинац“ не води помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – На овој позицији није исказана вредност.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је мање исказана ова билансна позиција код Народне библиотеке у износу од 1.763 хиљаде динара и то: у износу од 1.463 хиљаде динара за реконструкцију и адаптацију (капитално одржавање) објекта „Спомен соба Драинац“, услед неправилног евидентирања издатака на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти и у износу од 300 хиљада динара за израду пројектне документације и вршење стручног надзора на спомен соби Раде Драинац и израду идејног решења за реконструкцију, доградњу и пренамену помоћних објеката у згради библиотеке. Истовремено је, за исти износ, мање исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима;



Опрема, konto 011200 – Исказана је вредност опреме у нето износу од 1.260 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Народна библиотека је неправилно евидентирала рачунарску опрему у износу од 1.653 хиљаде динара на конту 011269 - Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт, уместо на конту 011222- Рачунарска опрема, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Мање је исказана вредност опреме код Народне библиотеке у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, за опрему набављену из донације, која није евидентирана у пословним књигама, а налази се у пописним листама по натуралној вредности, што је ближе објашњено у тачки 3.3.1. Попис имовине и обавеза. Истовремено је, за исти износ мање исказана позиција 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Нематеријална имовина, konto 016100 – Исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 14.290 хиљада динара.

(2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 2.360 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, konto 121100 – Исказано је стање у износу од две хиљаде динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 – На овој позицији је исказана нето вредност од пет хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 – Исказана је нето вредност од 2.353 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци мање исказано за 82 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 2.2.3. Пасива;

Ризик

Уколико се у пословним књигама не евидентира нефинансијска имовина, јавља се ризик од отуђења.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да правилно евидентирају и искажу вредност: 1) зграда и грађевинских објеката и 2) целокупне опреме.

2.2.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 17.910 хиљада динара, од чега су обавезе исказане у износу од 2.357 хиљаде динара, а капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција у износу од 15.553 хиљаде динара.



Табела број 17: Пасива биланса стања на дан 31.12.2019.године

(у хиљадама динара)

| Кonto | Опис | Износ претходне године | Износ текуће године | | |
|----------------------|---|------------------------|---------------------|----------------|--------------|
| | | | Исказано стање | Налаз ревизије | Разлика |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (5-4) |
| 200000 | Обавезе | 481 | 2.357 | 2.439 | 82 |
| 230000 | Обавезе по основу расхода за запослене | 11 | 1.844 | 1.844 | - |
| 231000 | Обавезе за плате и додатке | 0 | 1.572 | 1.572 | - |
| 232000 | Обавезе по основу накнада запосленима | 0 | 0 | 69 | 69 |
| 234000 | Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца | 0 | 262 | 262 | - |
| 237000 | Службена путовања и услуге по уговору | 11 | 10 | 10 | - |
| 240000 | Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене | 0 | 95 | 95 | - |
| 243000 | Обавезе по основу донација, дотација и трансфера | 0 | 95 | 95 | - |
| 250000 | Обавезе из пословања | 465 | 413 | 426 | 13 |
| 252000 | Обавезе према добављачима | 465 | 413 | 426 | 13 |
| 290000 | Пасивна временска разграничења | 5 | 5 | 5 | - |
| 291000 | Пасивна временска разграничења | 5 | 5 | 5 | - |
| 300000 | Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција | 14.683 | 15.553 | 17.316 | 1.763 |
| 310000 | Капитал | 14.679 | 15.550 | 17.313 | 1.763 |
| 311000 | Капитал | 14.679 | 15.550 | 17.313 | 1.763 |
| 321121 | Вишак прихода и примања-суфицит | 3 | 3 | 3 | - |
| 321311 | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година | 1 | 0 | 0 | - |
| Укупна Пасива | | 15.164 | 17.910 | 19.755 | 1.845 |
| 352000 | Ванбилансна пасива | 0 | 0 | 0 | 0 |

(1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 2.357 хиљаде динара, од чега се 1.844 хиљада динара односи на обавезе по основу расхода за запослене, 95 хиљада динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 413 хиљада динара на обавезе из пословања и пет хиљада динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе за плате и додатке, група 231000 – На овој билансној позицији исказан је износ од од 1.572 хиљаде динара.

Предузете мере

Народна библиотека је у поступку ревизије евидентирала и исказала обавезе за плате и додатке за децембар 2019. године у износу од 1.572 хиљаде динара.

Обавезе по основу накнада запосленима, група 232000 – На овој билансној позицији нису исказане обавезе.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је стање обавеза на групи 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима мање исказано за укупно 69 хиљада динара, за обавезе по основу накнада запосленима за превоз на посао и са посла за децембар 2019. године. Истовремено је, у истом износу, мање исказано стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци.



Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 262 хиљаде динара по основу доприноса за плате на терет послодавца за децембар 2019. године.

Предузете мере

Народна библиотека је у поступку ревизије евидентирала и исказала обавезе по основу социјалних доприноса за децембар 2019. године у укупном износу од 262 хиљаде динара.

Службена путовања и услуге по уговору, група 237000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 10 хиљада динара.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 95 хиљада динара.

Обавезе према добављачима, група 252000 – На овој билансној позицији евидентирана је обавеза према добављачима у износу од 413 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је стање на групи 252000 – Обавезе према добављачима је мање исказано за 13 хиљада динара за неевидентиране обавезе, и то у износу од шест хиљада динара за услуге штампања и у износу од седам хиљада динара за набавку робе. Истовремено, у истом износу, мање је исказано стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Ревизија усаглашавања обавеза је вршена и путем захтева конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала Народна библиотека Од укупно девет послатих захтева за конфирмацијом стања, достављене су нам четири конфирмације.

Табела број 18: Преглед добављача Народне библиотеке који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

| Р. бр. | Добављачи | Износ код добављача | Износ Народна библиотека | Разлика |
|---------------|-------------------------------------|---------------------|--------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (3-4) |
| 1. | „РИЧ“ д.о.о. Прокупље | 59 | 14 | 45 |
| 2. | „Generali“ а.д.о. Београд | 0 | 0 | - |
| 3. | Министарство културе и информисања, | 0 | 0 | - |
| 4. | „Ниш-експрес“ а.д. Ниш | 0 | 0 | - |
| Укупно | | | | 45 |

У поступку ревизије утврдили смо (путем конфирмација) да нису усаглашене обавезе у укупном износу од 45 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Пасивна временска разграничења, група 291000 – Исказано је стање у износу од пет хиљада динара.

(2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 15.553 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Исказана је у износу од 15.550 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ова позиција је мање исказана у најмањем износу од 1.763 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 3.3.2. Актива;



Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички konto 321121 – На овој билансној позицији исказан је износ од три хиљаде динара.

Ризик

Неевидентирањем обавеза и нетачним исказивањем обавеза, јавља се ризик од презадужености.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Града Прокупља да правилно евидентирају и искажу вредност обавеза.

3. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

1) Приликом обрачуна и исплате плате за поједине запослене у Народној библиотеци коришћени су додатни коефицијенти већи од прописаних чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. За запослене са седмим степеном стручне спреме коришћен је додатни коефицијент од 0,60, док чланом 3. Уредбе није предвиђен додатни коефицијент за седми степен стручне спреме. Запосленом на радном месту организатор материјално-финансијских послова додат је коефицијент од 1,17, а на радном месту књижничар од 0,80, по основу руковођења. Међутим, наведена радна места нису систематизована као руководећа;

2) Народна библиотека је са „Удружењем стваралаца лепих уметности - уметничка радионица СРЖ“ дана 10.9.2019. године закључила Уговор о пословно техничкој сарадњи број 4-2/2019. Чланом 1. Уговора је наведено да се Удружење обавезује да за потребе Народне библиотеке изврши услуге културе. Чланом 2. је уговорена вредност услуга од 132 хиљаде динара. Удружење је дана 10.9.2019. године издало рачун број 08/19 са наведеним износом. На рачуну и у Уговору није наведено које су конкретне услуге предмет уговора и у ком периоду ће се оне извршавати. С обзиром на то, правни основ за преузимање наведених обавеза није сачињен и потврђен у писаној форми, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему;

3) Народна библиотека је у 2019. години извршила издатке у укупном износу од 1.463 хиљаде динара за набавку радова на реконструкцији и адаптацији објекта „Спомен соба Драинац“, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.