



**GLAVNA SLUŽBA  
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA  
REPUBLIKE SRPSKE**

Republika Srpska  
78000 Banja Luka  
Vladike Platona bb  
Tel: +387(0)51/493-555  
Faks: +387(0)51/493-556  
e-mail: [revizija@gsr-rs.org](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Javne ustanove Narodna biblioteka „Ćirilo i Metodije“ Prijedor  
za period 01.01-31.12.2023. godine**

**Broj: RV087-24**

**Banja Luka, 12.12.2024. godine**



## SADRŽAJ

|            |  |           |
|------------|--|-----------|
| <b>I</b>   | <b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>                              | <b>1</b>  |
|            | <b>Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....</b>             | <b>1</b>  |
| <b>II</b>  | <b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>                              | <b>3</b>  |
|            | <b>Izvještaj o reviziji usklađenosti .....</b>                       | <b>3</b>  |
| <b>III</b> | <b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>                                   | <b>4</b>  |
| <b>IV</b>  | <b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>                     | <b>5</b>  |
| <b>V</b>   | <b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>                | <b>6</b>  |
|            | <b>1. Uvod .....</b>   | <b>6</b>  |
|            | <b>2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....</b>         | <b>6</b>  |
|            | <b>3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....</b> | <b>6</b>  |
|            | <b>4. Nabavke.....</b>   | <b>8</b>  |
|            | <b>5. Priprema i donošenje budžeta .....</b>                         | <b>8</b>  |
|            | <b>6. Finansijski izvještaji .....</b>                               | <b>9</b>  |
|            | <b>6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci .....</b>                | <b>9</b>  |
|            | 6.1.1. Prihodi i primici.....  | 9         |
|            | 6.1.2. Rashodi i izdaci.....   | 10        |
|            | <b>6.2. Imovina, obaveze i izvori.....</b>                           | <b>12</b> |
|            | 6.2.1. Nefinansijska imovina.....                                    | 12        |
|            | 6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....                      | 13        |
|            | 6.2.3. Obaveze i razgraničenja .....                                 | 13        |
|            | 6.2.4. Vlastiti izvori.....  | 13        |
|            | <b>6.3. Vanbilansna evidencija .....</b>                             | <b>14</b> |
|            | <b>6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....</b>        | <b>14</b> |
|            | <b>6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje .....</b>             | <b>14</b> |



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Narodna biblioteka „Ćirilo i Metodije“ Prijedor koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2023. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjeg finansijskog izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji Javne ustanove Narodna biblioteka „Ćirilo i Metodije“ Prijedor istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine; prihode, primitke, rashode i izdatke, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je detaljnije opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etički kodeks, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Javne ustanove Narodna biblioteka „Ćirilo i Metodije“ Prijedor čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor. Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Javne ustanove Narodna biblioteka „Ćirilo i Metodije“ Prijedor se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2023. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:***

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa članom 4. stav (2. i 4.), članom 18. stav (1), tačka 2. i 7. i članom 20. stav (1), tačka 3. i 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nisu sačinjene popisne liste gotovine u blagajni, potraživanja, obaveza i razgraničenja, nisu utvrđene količinske i vrijednosne razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja i izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza kao i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1. ovog Izvještaja:***

Bibliotečke knjige i obračunski prihodi su potcijenjeni u iznosu od 44.691 KM, jer navedene knjige dobijene u vidu donacije, obavezni primjerak i sopstvena izdanja nisu iskazane, što

nije u skladu sa članom 21. i 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.5. ovog Izvještaja:*

Objelodanjenja uz finansijske izvještaje ne sadrže dodatna objelodanjenja prezentovanih pozicija finansijskih izvještaja u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i paragrafom 127 (b) i (c) MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

#### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjenja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

#### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 12.12.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Narodna biblioteka „Ćirilo i Metodije“ Prijedor za 2023. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove Narodna biblioteka „Ćirilo i Metodije“ Prijedor za 2023. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje***

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne ustanove Narodna biblioteka „Ćirilo i Metodije“ Prijedor obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Javne ustanove Narodna biblioteka „Ćirilo i Metodije“ Prijedor.

Banja Luka, 12.12.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje o popisu vrši u skladu sa članom 4. stav (2. i 4.), članom 18. stav (1), tačka 2. i 7. i članom 20. stav (1), tačka 3. i 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) bibliotečke knjige dobijene u vidu donacija, obaveznog primjerka i sopstvenih izdanja evidentiraju u skladu sa članom 21. i 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 3) preispita i utvrdi status pozicija evidentiranih u okviru kratkoročnih obaveza i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti kao i trajnih izvora sredstava i u vezi s tim izvrše odgovarajuća evidentiranja u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 4) u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje vrše dodatna objelodanjivanja u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

#### Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) zaključivanje ugovora o djelu za poslove koji su van djelatnosti poslodavca vrši u skladu sa članom 205. stav (1) Zakona o radu,
- 2) donesu interni akti kojim se propisuje visina, način korišćenja sredstava reprezentacije i upotrebe mobilnih telefona,
- 3) uspostave pomoćne knjige nepokretnosti, postrojenja i opreme na način da obezbijede analitičke podatke i uvid u hronološki prikaz promjena izvršenih poslovnih događaja na sredstvima, u skladu sa članom 11. stav (6) i članom 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.



#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o bibliotečko-informacionoj djelatnosti;
- Zakon o radu, član 205;
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske, član 13-14, poglavlje III član 15-27, 32-33, poglavlje IV 39-49, poglavlje IV član 54-55 i 60-64;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o platama zaposlenih u oblasti kulture Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o doprinosima;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u JU Narodna biblioteka „Ćirilo i Metodije“ Prijedor;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Statut JU Narodna biblioteka „Ćirilo i Metodije“ Prijedor.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Odlukom opštinskih vlasti od 26.09.1963. godine osnovana je Opštinska narodna biblioteka Prijedor. Rješenjem o registraciji od 19.04.1991. godine konstituisana je RO Narodna biblioteka Prijedor sa potpunom odgovornošću nakon podjele RO Centar za umjetničke i kulturne djelatnosti Prijedor. Odlukom Skupštine Grada Prijedora od 18.10.2017. godine i Rješenjem o registraciji dobija status javne ustanove u kulturi i posluje pod nazivom Javna ustanova Narodna biblioteka „Ćirilo i Metodije“ Prijedor (u daljem tekstu: Biblioteka).

U skladu sa članom 46. Zakona o bibliotečko-informacionoj djelatnosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 44/16 i 62/18) Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) je 13.09.2016. godine donijelo rješenje o utvrđivanju biblioteka koje obavljaju matičnu funkciju po kojem je Biblioteka definisana kao matična biblioteka na teritoriji grada Prijedora i opština Kozarska Dubica, Kostajnica i Novi Grad.

Organi upravljanja i rukovođenja Bibliotekom su Upravni odbor i direktor koje bira i razrješava Ministarstvo.

Finansiranje Biblioteke se vrši iz budžeta Republike i budžeta Grada Prijedora (u daljem tekstu: Grad) u okviru fonda 01 i grantova u okviru fonda 03. Računovodstveni sistem je uspostavljen u sistemu Jedinog računa trezora čija je glavna knjiga u skladu sa izvorima finansiranja organizaciono uspostavljena kao dio Glavne knjige trezora Republike Srpske i dio Glavne knjige trezora Grada (u daljem tekstu: GKT).

Biblioteka nema direktni pristup aplikacijama GKT, već popunjava propisane obrasce za trezorsko poslovanje, na osnovu kojih Ministarstvo i Grad unose podatke u poslovne knjige. Za tačnost knjigovodstvenih isprava na osnovu kojih su popunjeni obrazci za trezorsko poslovanje, odgovorna je Biblioteka.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Biblioteke za period 01.01.-31.12.2023. godine, nije bilo primjedbi.

**Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.**

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na provođenju finansijske revizije Biblioteke.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Obavljanje djelatnosti, organizacija rada i druga značajna pitanja vezana za rad Biblioteke propisana su Zakonom o bibliotečko-informacionoj djelatnosti i Statutom Biblioteke od 21.04.2017. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2023. godine sistematizovano je 16 radnih mjesta sa 20 izvršilaca. U toku godine jedan izvršilac je zasnovao radni odnos na određeno vrijeme, jedan na neodređeno, dok je za dva izvršioca prestao radni odnos (jedan izvršilac je na neplaćenom odsustvu, a jedan izvršilac je sporazumno prekinuo radni odnos).

Na dan 31.12.2023. godine u Biblioteci je bilo 10 zaposlenih, od kojih je osam na neodređeno vrijeme, a dva na određeno vrijeme.

Rješenjem Ministarstva od 16.01.2020. godine imenovan je Upravni odbor Biblioteke na period od četiri godine kojeg čine tri člana, a Rješenjem Ministarstva od 06.04.2022. godine

imenovan je direktor Biblioteke koji je 14.04.2022. godine sa Upravnim odborom zaključio ugovor na određeno vrijeme (na period od četiri godine).

Prema dostavljenoj evidenciji tokom 2023. godine zaključeno je 36 ugovora o djelu sa 24 lica, za potrebe organizovanja manifestacija i realizacije izdavačke djelatnosti (moderatori, muzičari, glumci i sl.). Među navedenim ugovorima o djelu su ugovori zaključeni sa jednim licem za obavljanje računovodstvenih poslova kao i sa licem za obavljanje poslova iz domena javnih nabavki. U oba slučaja su poslovi koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (član 18. i 19.), što nije u skladu sa članom 205. stav (1) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16, 66/18, 91/21, 119/21 i 112/23) kojim je propisano da se ugovor o djelu može zaključiti sa određenim licem radi obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca.

Tokom 2023. godine u Biblioteci su potpisani autorski ugovori sa 16 lica i to sa književnicima i autorima izložbi.

Biblioteka nije donijela interna akta kojim se propisuje visina, način korišćenja sredstava reprezentacije i upotrebe mobilnih telefona.

U skladu sa Rješenjem o imenovanju popisnih komisija i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijom je utvrđeno da godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa članom 4. stav (2. i 4.), članom 18. stav (1), tačka 2. i 7. i članom 20. stav (1), tačka 3. i 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21), jer nisu sačinjene popisne liste gotovine u blagajni, potraživanja, obaveza i razgraničenja, nisu utvrđene količinske i vrijednosne razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja i izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza kao i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Biblioteka nije uspostavila pomoćne knjige stalnih sredstava, odnosno analitičke evidencije nepokretnosti, postrojenja i opreme na način da obezbijede analitičke podatke i uvid u hronološki prikaz promjena izvršenih poslovnih događaja na sredstvima, u skladu sa članom 11. stav (6) i 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20). Takođe, podaci iz „Kooperativnog onlajn bibliografskog sistema i servisa“ (COBISS) inventarske knjige nisu usaglašeni sa knjigovodstvenom karticom „školske i bibliotečke knjige“ jer knjige dobijene u vidu donacije, obavezni primjerci i sopstvena izdanja u iznosu od 44.691 KM nisu evidentirani.

Biblioteka je sačinila godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu, kako je propisano Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22). U toku 2023. godine popisani su poslovni procesi, sačinjena je knjiga (mapa) poslovnih procesa i registar rizika, kako je definisano članom 8. stav (2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i članom 22., 32. i 33. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17).

Shodno navedenom, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje, što je osim u ovoj tački navedeno i u tački 6.1.1. i 6.2.1. ovog izvještaja.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:**

- **zaključivanje ugovora o djelu vrši u skladu sa članom 205. stav (1) Zakona o radu,**

- *donesu interni akti kojima se propisuje visina, način korišćenja sredstava reprezentacije i upotrebe mobilnih telefona,*
- *uspostave pomoćne knjige nepokretnosti, postrojenja i opreme na način da obezbijede analitičke podatke i uvid u hronološki prikaz promjena izvršenih poslovnih događaja na sredstvima, u skladu sa članom 11. stav (6) i članom 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,*
- *postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje o popisu vrši u skladu sa članom 4. stav (2. i 4.), članom 18. stav (1), tačka 2. i 7. i članom 20. stav (1), tačka 3. i 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.*

#### **4. Nabavke**

Planom javnih nabavki sa izmjenama i dopunama za 2023. godinu, planirano je 30 postupaka nabavki roba, usluga i radova ukupne vrijednosti 65.749 KM (bez uračunatog poreza na dodatu vrijednost) i to 29 nabavki putem direktnog sporazuma (54.679 KM) i jedna nabavka putem konkurentskog zahtjeva (11.070 KM).

Prema Izvještaju o provedenim nabavkama za 2023. godinu realizovano je 20 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 32.157 KM (ili 49% od vrijednosti planiranih nabavki) i to 19 putem direktnog sporazuma (21.089 KM) i jedna konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponude (11.068 KM).

Realizovane nabavke se najvećim dijelom odnose na nabavku knjiga (2.248 KM), usluge štampanja (3.206 KM), usluge iznajmljivanja i ozvučenja bine za potrebe manifestacije „Književni susreti na Kozari“ (5.900 KM) i usluge isporuke toplotne energije (11.068 KM).

Revizijskim ispitivanjem su obuhvaćena četiri postupka nabavki ukupne vrijednosti 18.551 KM (58% od vrijednosti realizovanih nabavki) i to tri direktna sporazuma u iznosu od 7.483 KM i jedan konkurentski zahtjev u iznosu od 11.068 KM.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na odredbe Zakona o javnim nabavkama.

#### **5. Priprema i donošenje budžeta**

Budžet Biblioteke za 2023. godinu je pripremljen i donesen u skladu sa izvorima finansiranja, a u skladu sa članom 68. Zakona o bibliotečko-informacionoj djelatnosti, kojim je propisano da se sredstva za finansiranje bibliotečko-informacione djelatnosti obezbjeđuju iz budžeta Republike, budžeta jedinice lokalne samouprave, sopstvenih prihoda, donacija, poklona i iz drugih izvora.

Iz budžeta Republike obezbjeđuju se sredstva za rashode za bruto plate zaposlenih. Na osnovu pojedinačnih budžetskih zahtjeva Ministarstvo sačinjava zbirni budžetski zahtjev za sve ustanove kulture, te nakon usvojenog Budžeta Republike Srpske obavještava Biblioteku o odobrenom budžetu. Biblioteci je odobren budžetski okvir u ukupnom iznosu od 284.500 KM za rashode bruto plata zaposlenih i iznos od 3.550 KM za matične aktivnosti.

Iz budžeta Grada obezbjeđuju se sredstva za rashode po osnovu korišćenja roba i usluga i po osnovu izdataka za nabavku opreme, sitnog alata i inventara. Odlukom o usvajanju rebalansa Budžeta Grada za 2023. godinu („Službeni glasnik Grada Prijedora“, broj 20/23) Biblioteci je odobren budžetski okvir u iznosu od 100.650 KM i to za dnevnicu za službena putovanja (500 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (86.100 KM), izdatke za nabavku opreme, sitnog alata i inventara (10.500 KM) i rashode iz republičkih transfera za matičnu biblioteku (3.550 KM).

Nakon usvojenog rebalansa Budžeta Grada izvršene su dvije realokacije u iznosu od 1.700 KM između pozicija rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

## 6. Finansijski izvještaji

Biblioteka ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga dio GKT Ministarstva i dio GKT Grada, te je prema članu 46. i 47. stav (1) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17 i 17/22), sačinila obrasce godišnjih finansijskih izvještaja za GKT Republike, za GKT Grada i zbirne obrasce: Obrazac 2.01 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i Obrazloženja uz finansijske izvještaje.

Ministarstvo zbirno planira budžet za sve ustanove kulture i shodno tome Obrazac 2.01 za pozicije iskazane u GKT Republike ne sadrži podatke o odobrenom budžetu za pojedinačnu potrošačku jedinicu, odnosno Biblioteku.

Nakon usvojenog Rebalansa budžeta Republike za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/23) Ministarstvo nije obavijestilo Biblioteku o promjeni iznosa odobrenih sredstava (odobreni budžetski okvir za sve institucije kulture je manji u odnosu na prvobitni budžet za 156.200 KM), a izvršenje budžeta Biblioteke u dijelu koji finansira Republika je za 1% više u odnosu na prvobitni budžet.

### 6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Prihodi (osim obračunskih) i primici iskazani su u iznosu od 16.004 KM i to primici na fondu 01 u iznosu od 7.337 KM, koji se u skladu sa propisima ne planiraju na nivou budžetskog korisnika i prihodi na fondu 03 u iznosu od 8.667 KM.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su na fondu 01 u iznosu od 984 KM.

Rashodi (osim obračunskih) i izdaci iskazani su u ukupnom iznosu od 388.539 KM. U okviru fonda 01 iskazani su u iznosu od 379.872 KM (rashodi 370.266 KM i izdaci 9.606 KM) i u okviru fonda 03 iskazani su izdaci u iznosu od 8.667 KM.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su na fondu 01 u iznosu od 5.683 KM.

#### 6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici su iskazani u ukupnom iznosu od 16.988 KM, cjelokupan iznos se odnosi na prihode, od čega na fond 01 (8.321 KM) i fond 03 (8.667 KM).

**Prihode** čine neporeski prihodi, grantovi, transferi i prihodi obračunskog karaktera.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 3.707 KM (fond 01), a odnose se na prihode po osnovu članarina. Na osnovu Zakona o bibliotečko-informacionoj djelatnosti, Statuta Biblioteke i Poslovnika o radu Upravni odbor je 12.12.2022. godine donio Odluku o visini članarine za 2023. godinu u zavisnosti od kategorije korisnika i to vanredni studenti i zaposlena lica (16 KM), učenici osnovnih škola od drugog do petog razreda (3 KM) i ostali učenici, studenti, penzioneri (6 KM).

Grantovi iz zemlje iskazani su u iznosu od 9.885 KM, od čega se 1.218 KM odnosi na fond 01, a 8.667 KM na fond 03. Iznos od 1.218 KM se odnosi na sredstva uplaćena od strane Ministarstva za sufinansiranje časopisa za književnost i umjetnost „Srp“, dok se iznos od 8.667 KM odnosi na otkup djela likovne umjetnosti od pet autora.

Transferi od entiteta iskazani su u iznosu od 2.412 KM i odnose se na sredstva za realizaciju matičnih djelatnosti. Ministarstvo je donijelo rješenje kojim se odobrava isplata u iznosu od

3.550 KM, a za iznos neutrošenih sredstava od 1.138 KM Biblioteka je izvršila povrat u Trezor Republike Srpske.

Obračunski prihodi iskazani su u iznosu od 984 KM u okviru fonda 01, a odnose se na obaveze iz ranijeg perioda za koje je Upravni odbor donio odluku o isknjižavanju jer je nakon potvrđenih konfirmacija sa fondovima socijalnog osiguranja konstatovano da ne postoji osnov za evidentiranje. Po nalazu revizije potcijenjeni su u iznosu od 44.691 KM (tačka 6.2.1. izvještaja).

#### **6.1.2. Rashodi i izdaci**

Ukupni rashodi i izdaci (bez rashoda obračunskog karaktera) iskazani su u iznosu od 388.539 KM, a odnose se na rashode (370.266 KM) i izdatke (18.273 KM), od čega na fondu 01 (379.872 KM) i fondu 03 (8.667 KM).

Rashode čine tekući rashodi i rashodi obračunskog karaktera.

##### **6.1.2.1. Tekući rashodi**

Tekući rashodi su iskazani u iznosu od 370.266 KM i cjelokupan iznos se odnosi na fond 01.

Tekuće rashode čine rashodi za lična primanja zaposlenih i rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga.

**Rashodi za lična primanja zaposlenih** iskazani su u ukupnom iznosu od 287.889 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (277.754 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (2.423 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (6.612 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (1.100 KM).

Plate i ostala lična primanja zaposlenih propisani su Zakonom o platama zaposlenih u oblasti kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 11/19, 105/19, 49/21, 119/21, 68/22, 132/22 i 112/23) i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 82/22). Primijenjena cijena rada u iznosu od 110 KM je propisana Odlukom o utvrđivanju cijene rada za zaposlene u osnovnim i srednjim školama i đačkim domovima i za zaposlene u oblasti kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 42/22).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na jubilarne nagrade (1.100 KM), porez na dohodak (144 KM), rashode po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji (320 KM), rashode za penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (300 KM) i rashode za doprinose (559 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice za jednog zaposlenog.

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** iskazani su u iznosu od 82.377 KM (fond 01), a odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, za režijski materijal, za tekuće održavanje, po osnovu putovanja i smještaja, za stručne usluge i ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 8.036 KM, a odnose se na zakup skladišnog prostora za potrebe čuvanja arhive.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 21.981 KM, a odnose se najvećim dijelom na rashode po osnovu utroška električne energije (2.773 KM), rashode za centralno grijanje (14.135 KM), rashode

za usluge korišćenja fiksnog telefona (2.599 KM) i rashode za usluge korišćenja mobilnog telefona (563 KM).

Dopisom Grada Prijedora od 27.12.2021. godine, troškovi telefonskih usluga koje ostvaruju direktori javnih ustanova na teritoriji Grada, utvrđeni su u iznosu od 50 KM mjesečno.

Rashodi za režijski materijal iskazni su u iznosu 10.785 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode za kompjuterski materijal (1.823 KM), ostali kancelarijski materijal (1.694 KM), ostali materijal za održavanje čistoće (1.625 KM), rashode za dnevnu štampu (3.345 KM), službena glasila i stručne časopise (770 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 1.940 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (480 KM), rashode za tekuće održavanje opreme za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (652 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 1.408 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode po osnovu korišćenja ličnog vozila u službene svrhe (1.053 KM) i rashode po osnovu smještaja na službenom putu (333 KM).

Upravni odbor je donio Odluku o upotrebi sopstvenog putničkog automobila zaposlenih u službene svrhe jer Biblioteka ne posjeduje vlastiti automobil.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 10.437 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge štampanja i grafičke obrade (5.384 KM), rashode za usluge objavljivanja tendera i oglasa (1.175 KM) i usluge osiguranja imovine i lica (2.791 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 27.790 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode na bruto naknade po osnovu ugovora o djelu (13.057 KM), naknade članovima upravnog odbora (1.499 KM), rashode po osnovu organizacije prijema i manifestacija (8.386 KM), rashode za poklone (2.064 KM) i ostale nepomenute rashode (1.209 KM).

*Rashodi za bruto naknade po osnovu ugovora o djelu* odnose se na ugovore o djelu i autorske ugovore za potrebe organizovanja manifestacija i realizacije izdavačke djelatnosti (moderatori, muzičari, glumci, autori izložbi i književnici).

Grad Prijedor je 01.03.2023. godine, dao saglasnost na isplatu godišnje naknade u visini od po 300 KM za članove upravnog odbora, u skladu sa Odlukom o pravu na naknadu članovima upravnih odbora u javnim ustanovama čiji je osnivač Grad Prijedor („Službeni glasnik Grada Prijedora“, broj 4/23) uz mogućnost isplate dodatnih 200 KM u skladu sa mogućnostima Biblioteke. Biblioteka je članovima Upravnog odbora isplatila iznos od po 300 KM.

*Rashodi po osnovu organizacije prijema i manifestacija* najvećim dijelom odnose se na tehničke usluge – iznajmljivalje bine za potrebe organizacije književnih susreta na Kozari u iznosu 5.900 KM.

#### **6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera**

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 5.683 KM, a najvećim dijelom odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (191 KM) i rashode po osnovu amortizacije (5.402 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije se najvećim dijelom odnose na amortizaciju kancelarijske opreme (648 KM), računarske opreme (3.714 KM), opreme za obrazovanje, nauku i kulturu (536 KM).

Za obračun amortizacije stalnih sredstava Biblioteka je primjenjivala amortizacione stope propisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

U toku 2023. godine, kao i u ranijem periodu nije vršen obračun amortizacije za školske i bibliotečke knjige primjenom propisane amortizacione stope. Članom 5. stav (1) tačka 2. navedenog pravilnika dozvoljeno je odstupanje od primjene propisanih godišnjih amortizacionih stopa ako se prilikom preispitivanja vijeka korišćenja imovine utvrdi da su očekivanja zasnovana na novim procjenama vijeka korišćenja značajno različita od primijenjenih amortizacionih stopa što je Biblioteka propisala članom 5. Pravilnika o računovodstvenoj politici od 08.04.2011. godine u kojem je navedeno da obračunu amortizacije ne podliježu knjige u biblioteci.

### 6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 18.273 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu, od čega na fondu 01 (9.606 KM) i fondu 03 (8.667 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani na fondu 01 odnose se na izdatke za nabavku postrojenja i opreme, a najvećim dijelom odnose se na nabavku školskih i bibliotečkih knjiga (5.949 KM), računarske opreme (1.620 KM), opreme za namještaj obrazovnih, naučnih i kulturnih ustanova (1.378 KM).

Izdaci za nabavku umjetničkih djela iskazni su u okviru fonda 03, a odnose se na otkup djela likovne umjetnosti-slike.

## 6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ukupna imovina na dan 31.12.2023. godine iskazana je u neto iznosu od 441.791 KM (bruto vrijednosti od 528.340 KM i ispravke vrijednosti od 86.549 KM), a čine je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima i finansijska imovina i razgraničenja.

Ukupne obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 38.180 KM, a ukupni vlastiti izvori u iznosu od 318.031 KM.

### 6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je iskazana u bruto vrijednosti (527.074 KM), ispravke vrijednosti (86.549 KM) i neto vrijednosti (440.525 KM) i cjelokupan iznos se odnosi na fond 01.

Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima se odnosi na proizvedenu stalnu imovinu (420.211 KM) i dragocjenosti (20.314 KM).

Proizvedenu stalnu imovinu čini oprema. Povećanje vrijednosti stalne imovine u toku 2023. godine (9.215 KM) se najvećim dijelom odnosi na nabavku školskih i bibliotečkih knjiga (5.949 KM), računarske opreme (1.620 KM) i opreme za namještaj obrazovnih, naučnih i kulturnih ustanova (1.378 KM).

U toku 2023. godine, vrijednost stalnih sredstava je smanjena zbog obračunate amortizacije u iznosu od 5.402 KM i rashodovanja opreme u iznosu od 145 KM.

Bibliotečke knjige dobijene u vidu donacije, obavezni primjerak i sopstvena izdanja u iznosu od 44.691 KM nisu iskazane, što nije u skladu sa članom 21. i 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike te su oprema i obračunski prihodi potcijenjeni za navedeni iznos („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17, 118/18 i 97/23).

Dragocjenosti su iskazane u iznosu od 20.314 KM, a odnose se na djela likovne umjetnosti-slike. Povećanje vrijednosti u toku godine u iznosu od 8.667 KM se odnosi na nabavke - otkup slika. Rješenjem Ministarstva odobrena su sredstva u navedenom iznosu po osnovu ugovora zaključenih sa akademskim slikarima za izradu djela likovne umjetnosti za potrebe kolekcije Biblioteke.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se bibliotečke knjige dobijene u vidu donacija, obaveznog primjerka i sopstvenih izdanja evidentiraju u skladu sa članom***



**21. i 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

**6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja**

Finansijska imovina i razgraničenja su na dan 31.12.2023. godine iskazana u bruto i neto iznosu od 1.266 KM (fond 01), a čini ih najvećim dijelom gotovina u blagajni (48 KM), kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinica vlasti (1.212 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinica vlasti odnosi se na potraživanja od Ministarstva za transfere na ime matične djelatnosti planirane za 2023. godinu i to za stručni nadzor i pomoć javnim bibliotekama matične regije (Novi Grad, Kostajnica, Kozarska Dubica, Oštra Luka i Krupa na Uni).

**6.2.3. Obaveze i razgraničenja**

Ukupne obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2023. godine iskazne su u iznosu od 38.180 KM i u cijelosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja, a čine ih obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti.

*Obaveze za lična primanja zaposlenih* iskazane su u iznosu od 24.784 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2023. godine (23.624 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (1.160 KM).

*Obaveze iz poslovanja* iskazane su u iznosu od 3.232 KM, a odnose se najvećim dijelom na obaveze za nabavku roba i usluga (2.950 KM) i obaveze prema fizičkim licima (200 KM).

*Kratkoročne obaveze i razgraničenja* iz transakcija unutar iste jedinice vlasti iskazane su u iznosu od 10.164 KM, od čega se iznos od 4.149 KM odnosi na početno stanje za koje Biblioteka ne raspolaže sa informacijama o njihovoj strukturi i osnovu za evidentiranje, dok se iznos od 6.000 KM odnosi na sredstva po Zaključku Grada Prijedora o iznajmljivanju bine za potrebe održavanja manifestacije „51 Književni susreti na Kozari“. S obzirom da su sredstva za tu svrhu obezbijedena od strane Ministarstva, utrošena i opravdana, a sredstva po navedenom Zaključku nisu doznačena, Biblioteka se obratila Gradu Prijedoru sa zahtjevom da se Zaključak stavi van snage što do izrade finansijskih izvještaja nije urađeno.

Do 29.02.2024. godine izmirene su kratkoročne obaveze u iznosu od 28.016 KM koje se odnose na obaveze za lična primanja zaposlenih (24.784 KM) i obaveze iz poslovanja (3.232 KM).

***Preporučuje se direktoru da se preispita i utvrdi status pozicija evidentiranih u okviru kratkoročnih obaveza i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti i shodno tome izvrše odgovarajuće evidencije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

**6.2.4. Vlastiti izvori**

Trajni izvori sredstava su iskazani u iznosu od 318.031 KM, po početnom stanju iz ranijih godina, a odnose se na knjige i umjetničke slike i evidentirani su na organizacionom kodu Biblioteke, što nije u skladu sa članom 90. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18) jer se finansijski rezultat i trajni izvori sredstava na dan bilansiranja ne iskazuju na organizacionim kodovima pojedinačnih korisnika, nego na generalnom (opštem) organizacionom kodu.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se preispita pozicija trajnih izvora sredstava i izvrši evidentiranje u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu,***

**računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Biblioteka nije imala poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje na vanbilansnim pozicijama.

### **6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

Prema pisanoj informaciji za potrebe revizije na dan 31.12.2023. godine nije bilo sudskih sporova koje je pokrenula Biblioteka, niti su se protiv Biblioteke vodili sporovi, koji bi mogli imati uticaj na potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

### **6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje za 2023. godinu sačinjena su pisana Obrazloženja za period 01.01.-31.12.2023. godine, koja pružaju neophodne opšte podatke o Biblioteci, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, ali ista dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu objelodanjene informacije koje se odnose na dodatna objelodanjivanja prezentovanih pozicija finansijskih izvještaja u skladu sa paragrafom 127 (b) i (c) MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja (bruto plate i naknade, potraživanja, obaveze, razgraničenja i struktura trajnih izvora).

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje izvrše dodatna objelodanjivanja u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja.***

Revizijski tim

Snježana Tubić, s.r.

Vladimir Grahovac, s.r.