



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне установе Народна библиотека Добој
за период 01.01-31.12.2023. године**

Број: РВ088-24

Бања Лука, 10.12.2024. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод.....	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	11
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	12
	6.1.1. Приходи и примици	12
	6.1.2. Расходи и издаци	13
	6.2. Имовина и обавезе	16
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	16
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	16
	6.2.3. Обавезе и разграничења	18
	6.3. Ванбилансна евиденција	19
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	19
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	19

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Народна библиотека Добој који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 02; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у главној књизи трезора са стањем на дан 31.12.2023. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњег финансијског извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји Јавне установе Народна библиотека Добој истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године; приходе, примитке, расходе и издатке, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је детаљније описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Јавне установе Народна библиотека Добој чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Јавне установе Народна библиотека Добој се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2023. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше мишљење.

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године није проведен у складу са чланом 15. став (3), чланом 20. став (1) тачка 2) и чланом 21. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер стање имовине и обавеза исказано у пописним листама није усаглашено са подацима из главне књиге. Извјештај о попису не садржи податке о стручној и професионалној квалификацији и о радном ангажману

лица ангажованих на попису. Исто тако, надлежни орган субјекта пописа је 06.03.2024. године усвојио Извјештај о попису, чиме је Одлука о усвајању извјештаја донесена послије истека рока за израду годишњег финансијског извјештаја.

Као што је наведено под тачком 6.1.1.1. овог Извјештаја:

Приходи од пружања јавних услуга су више исказани у износу од 4.750 КМ, док су приходи по основу трансфера од различитих јединица власти мање исказани у износу од 3.550 КМ и краткорочна финансијска имовина и разграничења између различитих јединица власти у износу од 2.350 КМ, јер трансфер средстава од Министарства просвјете и културе Републике Српске на име реализације матичних послова није класификован у складу са чланом 109. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политика и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.2.1. овог Извјештаја:

Земљиште није признато у пословним књигама, што није у складу са чланом 63. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и одредбама МРС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграфи 27 до 29).

Као што је наведено под тачком 6.2.2. овог Извјештаја:

Краткорочна разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаду плата за вријеме боловања и породилског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања су више исказана у најмањем износу од 64.477 КМ, док су мање исказани остали расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти. Такође, потраживања по основу трансфера од ентитета су више исказана, док су спорна потраживања, корекција вриједности спорних потраживања и остали расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти мање исказани за износ од 3.500 КМ, јер на дан биланса није вршена процјена краткорочне финансијске имовине и разграничења и потраживања по основу трансфера од ентитета, са становишта њихове наплативости, како је дефинисано чланом 73. став (1. и 2.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.5. овог Извјештаја:

У Образложењима уз финансијске извјештаје нису дате додатне информације у вези појединих позиција у финансијским извјештајима, узроке значајних разлика у односу на план и претходне године, потенцијалне обавезе, потенцијална средства, како је дефинисано чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 10.12.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Народна библиотека Добој за 2023. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне установе Народна библиотека Добој за 2023. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Радни однос на неодређено вријеме са једним запосленим (приправник) заснован је без провођења јавног конкурса, што није у складу са чланом 62. Закона о библиотечко-информационој дјелатности.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:

Мјесечне пријаве пореза по одбитку за лична примања нису поднесене Пореској управи Републике Српске, што није у складу са чланом 61. став (4) Закону о порезу на доходак.

Као што је наведено под тачком 6.2.2. овог Извјештаја:

Из главне благајне извршена је исплата у готовини аконтације на име трошкова службеног путовања у иностранство, што није у складу тачком XVI подтачка 2. Одлуке о висини наканде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

Захтјеви за признавања права за рефундацију накнаде плата од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске и Фонда здравственог осигурања Републике Српске нису поднесени, што није у складу са чланом 28. Закона о дјечијој заштити.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је, такође, одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у

свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне установе Народна библиотека Добој обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне установе Народна библиотека Добој.

Бања Лука, 10.12.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза и извјештавање врши у складу са чланом 15. став (3), чланом 20. став (1) тачка 2) и чланом 21. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) обрасци финансијских извјештаја попуњавају уношењем података на основу стања одговарајућих конта у главној књизи, односно из система управљања финансијским информацијама (СУФИ, односно СОФИ), у складу са чланом 5. став (4) и (5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника,
- 3) приходи по основу трансфера између различитих јединица власти класификују у складу са чланом 109. ставом (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политика и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 4) код обрачуна амортизације за свако одступање од прописаних амортизационих стопа донесе интерни акт са наведеним разлозима одступања у складу са чланом 5. став (2) Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике,
- 5) у пословним књигама изврши признавање и вредновање грађевинског земљишта, како је прописано чланом 63. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и одредбама МРС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграфи 27 до 29),
- 6) набавка нефинансијске имовине у сталним средствима евидентира у складу са чланом 61. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 7) на дан биланса врши процјена наплативости краткорочне финансијске имовине и разграничења, како је дефинисано чланом 73. став (1. и 2.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 8) у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и сходно захтјевима МРС ЈС – 1 Презентација финансијских извјештаја.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) радни однос на неодређено вријеме заснива у складу са чланом 62. Закона о библиотечко-информационој дјелатности,
- 2) службени пут у иностранство врши на основу рјешења послодавца, а исплате аконтација за службена путовања на текући рачун запосленог, како је прописано тачком XV подтачка 2. и тачком XVI подтачка 2. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- 3) мјесечне пријаве пореза по одбитку подносе Пореској управи Републике Српске у складу са чланом 61. став (4) Закона о порезу на доходак,
- 4) захтјеви за признавања права за рефундацију накнаде плата од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске и Фонда здравственог осигурања

Републике Српске, подносе у складу са чланом 28. Закона о дјечијој заштити и чланом 85. Закона обавезном здравственом осигурању.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске, члан 13-14, поглавље III члан 15-27, 32-33, поглавље IV 39-49, поглавље IV чланови 54-55 и 60-64;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2023. годину и Одлука о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2023. годину;
- Одлука о усвајању буџета Града Добој за 2023. годину и Одлука о усвајању Ребаланса буџета Града Добој за 2023. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о систему јавних служби;
- Закон о библиотечко-информационој дјелатности;
- Закон о раду, чланови 39. и 205;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о платама запослених у области културе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Правилник о унутрашњој организацији и истематизацији радних мјеста у ЈУ Народна библиотека Добој;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа Народна библиотека Добој (у даљем тексту: Библиотека) основана је Одлуком Скупштине општине Добој од 02.11.1994. године, као самостална установа са својством правног лица и имовином у државној својини, а насљедник је Народне библиотеке Добој основане 1946. године.

Библиотека има статус народне и матичне (регионалне) библиотеке. Своју дјелатност обавља у складу са Законом о библиотечко-информационој дјелатности „Службени гласник Републике Српске“, број 44/16 и 62/18). Подручје матичности обухвата градове: Добој и Дервенту и општине: Вукосавље, Модричу, Петрово, Брод, Теслић, Станаре и Шамац.

Основна дјелатност Библиотеке обухвата набавку и обраду библиотечке грађе, њен смјештај и уступање на коришћење, израду каталога библиотечке грађе, вођење библиотечке статистике, обављање матичних послова, организовање значајне збирке, организовање културних манифестација и издавачку дјелатност, као и друге послове прописане Законом о библиотечко-информационој дјелатности.

Финансирање Библиотеке се врши из Буџета Републике Српске, буџета Града Добоја и донацијама. Библиотека је корисник буџета чија је главна књига дјелимично у оквиру главне књиге трезора Републике и локалног трезора Града Добој, своје пословање обавља преко Система јединственог рачуна трезора Републике и локалног трезора Града Добоја.

Библиотека нема директни приступ апликацијама ГКТ Републике и локалног трезора, већ попуњава прописане обрасце за трезорско пословање и доставља их на унос Министарству просвјете и културе Републике Српске и Служби финансија Града Добој. За тачност књиговодствених исправа на основу којих су попуњени обрасци за трезорско пословање, одговорна је Библиотека.

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Библиотеке, сачињени на основу евидентираних трансакција у оквиру Главне књиге трезора Републике и главне књиге локалног трезора Града Добој.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу финансијске ревизије Библиотеке.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Статутом Библиотеке, као основним општим актом дефинисан је правни статус, заступање и представљање, дјелатност, услови и начин коришћења библиотечке грађе, средства за рад и начин финансирања, планирање и извјештавање, управљање и руковођење и друга питања значајна за рад установе, у складу са Законом о библиотечко-информационој дјелатности.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста од 06.10.2016. године, систематизовано је 18 радних мјеста са 26 извршиоца. На дан

31.12.2023. године у Библиотеци су ангажована 22 извршиоца са статусом намјештеника.

У току 2023. године, заснован је радни однос на неодређено вријеме са једним запосленим (приправник), без провођења процедуре јавног конкурса, што није у складу са чланом 62. Закона о библиотечко-информационој дјелатности, којим је прописано да се запошљавање лица у библиотекама спроводи у поступку јавне конкуренције. У току ревидиране године једном запосленом је престао радни однос због испуњавања услова за старосну пензију.

Библиотека је као и остале матичне библиотеке у Републици Српској од 2014. године чланица библиотечко-информационог система COBIS.RS, чиме је стекла могућност да активно учествује у систему узајамне каталогизације, коришћења базе података COBIS, коришћења програмске опреме за аутоматизацију библиотечких функција, као и коришћења осталих услуга центра.

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године није проведен у складу са чланом 15. став (3), чланом 20. став (1) тачка 2) и чланом 21. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер стање имовине и обавеза исказано у пописним листама није усаглашено са подацима из главне књиге. Извјештај о попису не садржи податке о стручној и професионалној квалификацији и о радном ангажману лица ангажованих на попису. Исто тако, надлежни орган субјекта пописа је 06.03.2024. године усвојио Извјештај о попису, чиме је Одлука о усвајању извјештаја донесена послије истека рока за израду годишњег финансијског извјештаја.

У поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контрола, директор Библиотеке је именовано лице које је одговорно за финансијско управљање и контролу. У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22), Библиотека је сачинила годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола за 2023. годину са прилозима. Такође, донесен је годишњи план, успостављена књига пословних процеса, идентификовани и процијењени ризици као и друге захтјеване активности у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контрола („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17).

Нису донесена рјешења послодавца о упућивању запослених на службено путовање у иностранство, што није у складу са тачком XV подтачке 1. и 2. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 57/21).

Сходно горе наведеном, као и у тачкама 6.1.1.1., 6.1.2.1., 6.2.1., 6.2.2. и 6.5. овог извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **радни однос на неодређено вријеме заснива у складу са чланом 62. Закона о библиотечко-информационој дјелатности,**
- **поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза и извјештавање врши у складу са чланом 15. став (3), чланом 20. став (1) тачка 2) и чланом 21. став (1) Правилника о начину и роковима вршења**

пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,

- **службени пут у иностранство врши на основу рјешења послодавца, како је прописано тачком XV подтачка 2. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.**

4. Набавке

Планом и измјенама и допунама плана јавних набавки у Библиотеци за 2023. годину планиране су набавке у укупном износу од 102.540 КМ без пореза на додату вриједност. Укупно су планирана 103 поступака јавних набавки, од чега један преговарачки поступак без објављивања обавјештења о набавци (36.000 КМ) и 102 директна споразума (66.540 КМ).

Према Извјештају о проведеним поступцима јавних набавки у току 2023. године путем директног споразума проведено је 95 поступка јавне набавке укупне вриједности од 50.046 КМ или 49% од плана.

На основу Извјештаја о реализацији плана јавних набавки одступања између планираних и реализованих јавних набавки, највећим дијелом се односе на преговарачки поступак без објављивања обавјештења о набавци "Набавка услуга испоруке топлотне енергије" који је поништен, процијењене вриједности од 36.000 КМ.

Ревизијским испитивањем је обухваћено 12 поступака јавних набавки проведених путем директног споразума уговорене вриједности од 27.910 КМ или 56% од укупно реализованих поступака јавних набавки, који се односе на набавку рачуноводствених услуга (2.400 КМ), услуга фиксне телефоније и интернета (5.500 КМ), осигурања имовине (852 КМ), усавршавања запослених из области рачуноводства (128 КМ), организовања и реализације умјетничког програма „Љубавни временплув“ (2.152 КМ), осигурања радника (514 КМ), поправке система за ватродојаву (240 КМ), испитивање система за ватродојаву (336 КМ), набавке канцеларијског намјештаја (4.901 КМ), набавке књига (4.947 КМ) и набавке рачунарске опреме (5.940 КМ).

Ревизијом нису утврђене неусклађености у провођењу процедура прописаних Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Буџет Библиотеке за 2023. годину је припремљен и донесен у складу са изворима финансирања како је дефинисано чланом 68. Закона о библиотечко-информационој дјелатности, којим је предвиђено да се средства за финансирање дјелатности библиотека обезбјеђују у буџету Републике Српске и буџету јединица локалне самоуправе.

Министарство просвјете и културе Републике Српске сачињава збирни буџетски захтјев за све установе културе, те након усвојеног Буџета Републике Српске обавјештава Библиотеку о одобреном буџету. У складу са Обавјештењем од 03.03.2023. године Библиотеци је одобрен буџетски оквир у износу од 598.050 КМ, од чега за расходе за бруто плате запослених у износу од 594.500 КМ и средства за матичне активности установе у износу од 3.550 КМ.

Одлуком о усвајању Буџета Града Добој за 2023. годину од 21.12.2022. године, Библиотеци је одобрен буџетски оквир у укупном износу од 135.000 КМ.

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Града Добој за 2023. годину од 12.09.2023. године, Библиотеци је одобрен буџетски оквир у укупном износу од 148.550 КМ, од чега су расходи за лична примања запослених одобрени у износу од 4.000 КМ,

расходи по основу коришћења роба и услуга у износу од 115.000 КМ и издаци за нефинансијску имовину у износу од 29.550 КМ.

Након усвајања Ребаланса буџета Града Добој, Одлуком градоначелника проведене су двије реалокације средстава у оквиру буџетског корисника у укупном износу од 3.000 КМ.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Библиотека има статус буџетског корисника чија је главна књига дјелимично у саставу ГКТ Републике и главне књиге јединице локалне самоуправе и према члану 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17 и 17/22) сачинила је прописане обрасце годишњих финансијских извјештаја Образац 2.01 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 2.02 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 02, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 4а - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

Приликом сачињавања Образаца 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ на дан 31.12.2023. године није извршено уношење података на основу стања одговарајућих конта у главној књизи, односно из система управљања финансијским информацијама (СУФИ, односно СОФИ), на билансну позицију краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти која су мање исказана у Обрасцу 5а у односу на главну књигу. Наведено није у складу са чланом 5. став (4) и (5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника (тачка 6.2.2. Извјештаја).

Препоручује се директору да обезбједи да се обрасци финансијских извјештаја попуњавају уношењем података на основу стања одговарајућих конта у главној књизи, односно из система управљања финансијским информацијама (СУФИ, односно СОФИ), у складу са чланом 5. став (4) и (5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Приходи (осим обрачунских) и примици су исказани на фонду 01 у износу од 15.850 КМ, који се у складу са прописима не планирају на нивоу буџетског корисника. Приходи обрачунског карактера нису исказани.

Расходи (осим обрачунских) и издаци су исказани на фонду 01 у износу од 722.498 КМ (расходи 703.718 КМ и издаци 18.780 КМ), што је за 3% ниже од буџетског оквира који је одобрен Ребалансом буџета (тачка 5. извјештаја).

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 30.195 КМ. На појединим позицијама на којима је извршење веће од одобреног буџетског оквира, извршене су дозвољене реалокације.

6.1.1. Приходи и примици

Укупне приходе и примитке чине непорески приходи и примици.

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи су исказани у износу од 13.825 КМ, а односе се на приходе од пружања јавних услуга по основу чланарина и других услуга Библиотеке. Највећи дио ових прихода остварен је уплатом чланарине од стране корисника услуга библиотеке у износу од 9.075 КМ.

Министарство просвјете и културе Републике Српске је одобрило исплату средстава Библиотеци у 2022. години на име реализације матичних послова у износу од 3.550 КМ, чија је уплата извршена у 2023. години. Исто тако, рјешењем од 18.04.2023. године на име реализације матичних послова за 2023. годину одобрен је износ од 3.550 КМ, и по том основу је извршена уплата средстава у износу од 1.200 КМ, чије је евидентирање извршено у оквиру прихода од пружања јавних услуга. Због наведеног, приходи од пружања јавних услуга су више исказани у износу од 4.750 КМ, док су приходи по основу трансфера од различитих јединица власти мање исказани у износу од 3.550 КМ и краткорочна финансијска имовина и разграничења између различитих јединица власти у износу од 2.350 КМ, јер трансфер средства од Министарства просвјете и културе Републике Српске на име реализације матичних послова није класификован у складу са чланом 109. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политика и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се директору да обезбиједи да се приходи по основу трансфера између различитих јединица власти класификују у складу са чланом 109. ставом (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политика и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани на фонду 01 у износу од 2.025 КМ, а односе се на остале примитке по основу трансакција са другим јединицама власти, односно на примитке за накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани на фонду 01 у износу од 752.693 КМ, а односе се на текуће расходе, расходе обрачунског карактера и издатке.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи су исказани у износу од 703.718 КМ, а чине их расходи за лична примања запослених и расходи по основу коришћења роба и услуга.

Расходи за лична примања запослених су исказани у укупном износу од 609.658 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, расходе за накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата и расходе за отпремнине и једнократне помоћи (брutto).

Расходи за бруто плате запослених су исказани у износу од 562.642 КМ, а односе се на расходе за основну плату након опорезивања (340.915 КМ), увећање основне плате по основу радног стажа (23.855 КМ), порез на доходак (23.453 КМ) и збирне доприносе на плату (174.419 КМ).

Плате и остала примања запослених прописани су Законом о платама запослених у области културе Републике Српске и Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања по основу рада су исказани у износу од 16.546 КМ, а односе се на расходе за накнаде превоза на посао и са посла (8.145 КМ), јубиларне награде (1.100 КМ), дневнице за службена путовања

у земљи (2.086 KM) и иностранству (391 KM), расходе за пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (4.120 KM) и порез и збирне доприносе на накнаде (704 KM).

Расходе за накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата су исказани у износу од 20.963 KM, а односе се на расходе за накнаде плата за вријеме боловања који се не рефундирају (6.986 KM), расходе за накнаде плата за вријеме породилшког одсуства који се не рефундирају (2.336 KM), увећања плате по основу радног стажа за вријеме боловања, родитељског и другог одсуства које се не рефундирају (442 KM), остале расходе за накнаде плата на терет послодавца који се не рефундирају (3.056 KM) и расходе за порезе и доприносе на накнаде плата које се не рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (8.143 KM).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (брutto) су исказани у износу од 9.507 KM, а односе се на расходе за отпремнине по колективном уговору (5.107 KM), новчане помоћи приликом рођења дјетета (3.300 KM) и новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (1.100 KM).

Мјесечне пријаве пореза по одбитку за лична примања нису подношене Пореској управи Републике Српске, што није у складу са чланом 61. став (4) Закону о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број: 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21, 56/22, 112/23).

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 94.060 KM, а односе се на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и осталих неklasификованих расхода.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су исказани у износу од 57.810 KM, а највећим дјелом се односе на расходе за централно гријање (43.957 KM), по основу утрошка електричне енергије (4.383 KM), комуналних услуга (2.619 KM), услуга коришћења фиксног телефона (1.870 KM) и осталих комуникационих услуга (2.969 KM).

Расходи за режијски материјал су исказани су у износу од 8.716 KM, а највећим дјелом се односе на расходе за компјутерски материјал (1.078 KM), остали канцеларијски материјал (2.016 KM), остали материјал за одржавање чистоће (1.779 KM), расходе за дневну штампу (1.895 KM) и расходе за службена гласила, стручне часописе и књиге (1.620 KM). Расходи за режијски материјал су више исказани за износ од 210 KM (тачка 6.2.2. извјештаја).

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 580 KM, а односе се на расходе за текуће одржавање канцеларијске опреме (129 KM), грејне, расхладне и заштитне опреме (282 KM) и осталог текућег одржавања (169 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 8.079 KM, а највећим дијелом се односе на расходе по основу смјештаја на службеним путовањима у земљи (259 KM), превоза личним возилима на службеним путовањима у земљи (3.840 KM), по основу смјештаја на службеним путовањима у иностранству (776 KM) и расходи по основу јавног превоза на службеним путовањима у иностранству (2.118 KM).

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 8.322 KM, а највећим дјелом се односе на расходе за услуге осигурања запослених (1.453 KM), услуге штампања, графичке обраде, копирања, умножавања (2.055 KM), рачуноводствене услуге (2.400 KM) и остале стручне услуге (1.970 KM).

Најзначајнији расходи по основу стручних услуга односе се на расходе за услуге штампања, графичке обраде, копирања, умножавања (2.055 KM) и рачуноводствене услуге (2.400 KM).

Остали некласификовани расходи су исказани у износу од 10.553 KM, а највећим дјелом се односе на расходе за остале бруто накнаде за рад ван радног односа (5.542 KM), репрезентације и поклона (3.000 KM) и расхода по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (1.179 KM). Расходи за остале бруто накнаде за рад ван радног односа се односе на закључена три уговора о ауторском дјелу.

Препоручује се директору да обезбиједи да се мјесечне пријаве пореза по одбитку поднесе Пореској управи Републике Српске у складу са чланом 61. став (4) Закона о порезу на доходак.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 30.195 KM, а односе се на расходе по основу амортизације. По налазу ревизије, због пермутације бројева код попуњавања налога обрачуна амортизације, расходи по основу амортизације мање су исказани у износу од 270 KM и износе 30.465 KM.

Расходи по основу амортизације се односе на расходе амортизације пословних објеката и простора (13.436 KM), канцеларијске опреме (6.958 KM), комуникационе и рачунарске опреме (5.808 KM), грејне, расладне и заштитне опреме (866 KM), опреме за образовање, науку, културу (3.174 KM) и производно услужне опреме (223 KM).

У току 2023. године, као и у ранијем периоду није вршен обрачун амортизације за школске и библиотечке књиге примјеном прописане амортизационе стопе, односно Библиотека је у складу са чланом 5. став (1) тачка (2) Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16) примјењивала одступања од примјене прописаних годишњих амортизационих стопа, којим је прописано да су одступања могућа ако се приликом преиспитивања вијека коришћења имовине утврди да су очекивања заснована на новим процјенама вијека коришћења значајно различита од прописаних амортизационих стопа. За наведена одступања Библиотека није донијела интерни акт о разлозима одступања и амортизационим стопама које примјењује, како је прописано чланом 5. став (2) наведеног правилника, већ је поступила по ставу Интерне ревизије Министарства просвјете и културе Републике Српске од 02.02.2018. године у којем је наведено да се не обрачунава амортизација на школске и библиотечке књиге и да није потребно да се сачини било какав акт везано за наведена одступања.

Препоручује се директору да обезбиједи да се код обрачуна амортизације за свако одступање од прописаних амортизационих стопа донесе интерни акт са наведеним разлозима одступања у складу са чланом 5. став (2) Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике.

6.1.2.3. Издаци

Укупни издаци су исказани у износу од 18.780 KM, а чине их издаци за нефинансијску имовину.

Издаци за нефинансијску имовину се односе на издатке за набавку постројења и опреме, а чине их издаци за набавку канцелариског намјештаја (5.734 KM), рачунарске опреме (6.950 KM) и школских и библиотечких књига (6.096 KM).

6.2. Имовина и обавезе

Укупна имовина на дан 31.12.2023. године исказана је у нето износу од 1.301.330 КМ (брutto вриједности од 1.834.910 КМ и исправке вриједности од 533.580 КМ), а чине је нефинансијска имовина и финансијска имовина и разграничења.

Укупне обавезе су исказане у износу од 131.475 КМ.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 1.766.180 КМ бруто вриједности, 529.363 КМ исправке вриједности и 1.236.817 КМ нето вриједности, а односи се на произведену сталну имовину.

Произведену сталну имовину чине зграде и објекти и постројења и опрема.

Зграде и објекти су исказани у износу од 1.033.547 КМ бруто вриједности, 281.060 КМ исправке вриједности и 752.467 КМ нето вриједности, а односе се на вриједност пословног објекта у власништву Библиотеке. Вриједност зграда и објеката у току године је смањена по основу обрачуна амортизације (13.436 КМ).

Постројења и опрема су исказани у износу од 732.633 КМ бруто вриједности, 248.283 КМ исправке вриједности и 484.350 КМ нето вриједности, а највећим дијелом се односе на канцеларијски намјештај и опрему (20.798 КМ), комуникациону и рачунарску опрему (43.369 КМ), грејну и расхладну опрему (1.719 КМ), опрему за образовање, науку и културу (413.625 КМ) и осталу опрему (-5.158 КМ). Вриједност опреме у току године повећана је због улагања у набавку канцеларијског намјештаја (5.734 КМ), рачунарске опреме (6.950 КМ) и школских и библиотечких књига (6.096 КМ), док је смањена по основу обрачуна амортизације (17.029 КМ). Рачунарска опрема је мање исказана у износу од 210 КМ, а набавка исте је евидентирана у оквиру расхода за режијски материјал, а не у оквиру набавке нефинансијске имовине у сталним средствима, што није у складу са чланом 61. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 6.1.2.2. и 6.2.2. извјештаја).

Непроизведена стална имовина - земљиште није признато у пословним књигама Библиотеке, што није у складу са чланом 63. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и одредбама МРС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграфи 27 до 29), јер је ревизијом утврђено да Библиотека посједује грађевинско земљиште површине 341 м² са правом својине 1/1, како је дефинисано посједовним листом број: 697 од 08.11.2024. године, а које није евидентирано у билансним евиденцијама Библиотеке.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **у пословним књигама изврши признавање и вредновање грађевинског земљишта, како је прописано чланом 63. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и одредбама МРС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграфи 27 до 29),**
- **набавка нефинансијске имовине у сталним средствима евидентира у складу са чланом 61. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су на дан 31.12.2023. године исказана у бруто износу од 68.730 КМ, исправке вриједности у износу од 4.217 КМ и нето вриједности

у износу од 64.513 КМ, а чине их краткорочна финансијска имовина и разграничења. Краткорочну финансијску имовину разграничења чине готовина и готовински еквиваленти, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Готовина и готовински еквиваленти су исказани у износу од 88 КМ, а односе се на наовчана средства у благајни. Стање готовине у благајни утврђено пописом на дан 31.12.2023. године исказано је у износу од 0 КМ, док је стање готовине у благајни исказано у главној књизи локалног трезора у износу од 88 КМ.

Увидом у последњи благајнички дневник Библиотеке, ревизија је утврдила да је стање благајне више исказано у главној књизи локалног трезора за 88 КМ, због неевидентирања једног налога у износу од 86,60 КМ, док се разлика у износу од 1,40 КМ односи на неусглашеност стања у благајничком дневнику и главној књизи локалног трезора из ранијег периода. Наведена разлика и неусаглашеност нису материјално значајни, али указују на недостатак у систему интерних контрола који се односи на непостојање контроле која је неопходна да би се спречио, открио и исправио погрешан исказ у финансијским извјештајима.

У току 2023. године из главне благајне извршена је исплата у готовини аконтације на име трошкова службеног путовања у иностранство у износу од 2.600 КМ, што није у складу тачком XVI подтачка 2. Одлуке о висини наканде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској којом је прописано да се исплата аконтације за службено путовање врши се на текући рачун запосленог. Такође, из главне благајне је извршено плаћање рачуна у износу од 210 КМ, који се односи на куповину екстерних хард дискова и меморије, а набавка је евидентирана у оквиру расхода за режијски материјал, а не у оквиру набавке нефинансијске имовине у сталним средствима (тачка 6.2.1. извјештаја).

Краткорочна потраживања су исказана у износу бруто и исправке вриједности од 4.217 КМ, а односе се на остала краткорочна потраживања од фондова социјалне сигурности за рефундације накнада плата из ранијег периода која су искњижена са редовних аналитичких конта потраживања, пренесена на конта спорних потраживања уз истовремено вршење исправке вриједности спорних потраживања на конта корекције вриједности спорних потраживања, како је дефинисано чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске коприснике „Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18).

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 64.477 КМ, а односе се на остала краткорочна разграничења по основу неизмиренних обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства које се рефундирају од Фонда дјечије заштите Републике Српске (20.576 КМ) и по основу неизмиренних обавеза за накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (43.901 КМ), а за које нису подношени захтјеви за рефундацију.

Краткорочна разграничења по основу неизмиренних обавеза за накнаду плата за вријеме боловања и породилског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања су више исказана у најмањем износу од 64.477 КМ, док су мање исказани остали расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти, јер на дан биланса није вршена процјена краткорочне финансијске имовине и разграничења са становишта њихове наплативости, како је дефинисано чланом 73. став (1. и 2.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти су исказана у негативном износу од 52 КМ, што не одговара стању

одговарајућих конта у главној књизи, гдје нема исказане наведене позиције. Исказано стање у негативном износу је последица грешке из ранијих година. Такође, у оквиру наведене позиције није исказано потраживање по основу трансфера од ентитета у износу од 3.500 КМ из 2017. године. За наведено потраживање на дан биланса није вршена процјена са становишта његове наплативости, због чега су позиције конта спорних потраживања, корекција вриједности спорних потраживања и остали расходи обрачуноског карактера по основу односа са другим јединицама власти мање исказани за износ од 3.500 КМ, док су за исти износ више исказана потраживања по основу трансфера од ентитета, што није у складу са чланом 73. став (1. и 2.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 6. извјештаја).

Захтјеви за признавања права за рефундацију накнаде плата од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске и Фонда здравственог осигурања Републике Српске нису поднесени, што није у складу са чланом 28. Закона о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17, 122/18, 107/19, 119/21, 112/23) и чланом 85. Закона обавезном здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“, број 93/22 и 132/22).

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **исплате аконтација за службена путовања у иностранство врше на текући рачун запосленог у складу са тачком XVI подтачка 2. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,**
- **на дан биланса врши процјена наплативости краткорочне финансијске имовине и разграничења, како је дефинисано чланом 73. став (1. и 2.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,**
- **захтјеви за признавања права за рефундацију накнаде плата од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске и Фонда здравственог осигурања Републике Српске, подносе у складу са чланом 28. Закона о дјечијој заштити и чланом 85. Закона обавезном здравственом осигурању.**

6.2.3. Обавезе и разграничења

Укупне обавезе и разграничења на дан 31.12.2023. године су исказане у износу од 131.475 КМ, а чине их краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења се односе на обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Обавезе за лична примања запослених су исказане у износу од 53.875 КМ, а односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (48.831 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (5.044 КМ) за децембар 2023. године.

Обавезе из пословања су исказане у износу 74.100 КМ, а односе се на обавезе за набавку роба и услуга у земљи (52.957 КМ), обавезе за набавку сталне имовине у земљи (19.467 КМ) и обавезе према физичким лицима у земљи (1.676 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти су исказане у износу од 3.500 КМ, а односе се на краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

До датума за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја за 2023. годину, краткорочне обавезе и разграничења су измирене у износу од 8.879 КМ.

6.3. Ванбилансна евиденција

На дан 31.12.2023. године код Библиотеке није било пословних догађаја који би захтијевали евидентирање на позицији властитих извора, јер се у складу са чланом 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18) и члана 90. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, трајни извори средства се исказују на општем организационом коду Града, односно Републике.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према достављеној документацији на дан биланса 31.12.2023. године Библиотека није имала пословних догађаја који се односе на потенцијални имовину, односно потенцијалне обавезе.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Библиотеке за 2023. годину сачињена су Образложења, која пружају неопходне информације о Библиотеци, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, која нису ажурирана са измијењеном законском регулативом. Такође, у Образложењима нису дата додатна појашњења у вези појединих позиција у финансијским извјештајима, узроке значајних разлика у односу на план и претходне године, потенцијалне обавезе, потенцијална средства, како је дефинисано чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и сходно захтјевима МРС ЈС – 1 Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Раде Кукић, с.р.

Горан Ћетојевић, с.р.