



**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 Doboj  
za period 01.01-31.12.2023. godine**

**Broj: RV088-24**

**Banja Luka, 10.12.2024. 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>4</b>
	<b>Izvještaj o reviziji usklađenosti .....</b>	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>7</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>8</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>8</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....</b>	<b>8</b>
	<b>3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....</b>	<b>8</b>
	<b>4. Nabavke.....</b>	<b>9</b>
	<b>5. Priprema i donošenje budžeta .....</b>	<b>10</b>
	<b>6. Finansijski izvještaji .....</b>	<b>10</b>
	<b>6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci .....</b>	<b>11</b>
	6.1.1. Prihodi i primici.....	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	12
	<b>6.2. Imovina i obaveze .....</b>	<b>14</b>
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	14
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	15
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja .....	16
	<b>6.3. Vanbilansna evidencija .....</b>	<b>17</b>
	<b>6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....</b>	<b>17</b>
	<b>6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje .....</b>	<b>17</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Narodna biblioteka Doboj koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 02; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u glavnoj knjizi trezora 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 Doboj 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 Doboj 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 Doboj 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 proveden u skladu sa članom 15. stav (3), članom 20. stav (1) tačka 2) i članom 21. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer stanje imovine i obaveza iskazano u popisnim listama nije usaglašeno sa podacima iz glavne knjige. Izvještaj o popisu ne sadrži podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu. Isto tako, nadležni organ subjekta popisa je 06.03.2024. godine usvojio Izvještaj o popisu, čime je Odluka o usvajanju izvještaja donesena poslije isteka roka za izradu godišnjeg finansijskog izvještaja.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. ovog Izvještaja:*

Prihodi od pružanja javnih usluga su više iskazani u iznosu od 4.750 KM, dok su prihodi po osnovu transfera od različitih jedinica vlasti manje iskazani u iznosu od 3.550 KM i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između različitih jedinica vlasti u iznosu od 2.350 KM, jer transfer sredstava od Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske na ime realizacije matičnih poslova nije klasifikovan u skladu sa članom 109. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

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

Zemljište nije priznato u poslovnim knjigama, što nije u skladu sa članom 63. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i odredbama MRS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragrafi 27 do 29).

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2. ovog Izvještaja:*

Kratkoročna razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknadu plata za vrijeme bolovanja i porodiljskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja su više iskazana u najmanjem iznosu od 64.477 KM, dok su manje iskazani ostali rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti. Takođe, potraživanja po osnovu transfera od entiteta su više iskazana, dok su sporna potraživanja, korekcija vrijednosti spornih potraživanja i ostali rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti manje iskazani za iznos od 3.500 KM, jer na dan bilansa nije vršena procjena kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja i potraživanja po osnovu transfera od entiteta, sa stanovišta njihove naplativosti, kako je definisano članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

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

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje nisu date dodatne informacije u vezi pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodne godine, potencijalne obaveze, potencijalna sredstva, kako je definisano članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

### ***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 objelodanivanja 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 objelodanivanjima 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, 10.12.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Narodna biblioteka Doboj 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, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove Narodna biblioteka Doboj za 2023. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

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

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.

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

Radni odnos na neodređeno vrijeme sa jednim zaposlenim (pripravnik) zasnovan je bez provođenja javnog konkursa, što nije u skladu sa članom 62. Zakona o bibliotečko-informacionoj djelatnosti.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:***

Mjesečne prijave poreza po odbitku za lična primanja nisu podnesene Poreskoj upravi Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 61. stav (4) Zakonu o porezu na dohodak.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2. ovog Izvještaja:***

Iz glavne blagajne izvršena je isplata u gotovini akontacije na ime troškova službenog putovanja u inostranstvo, što nije u skladu tačkom XVI podtačka 2. Odluke o visini nakande troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

Zahtjevi za priznavanja prava za refundaciju naknade plata od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske nisu podneseni, što nije u skladu sa članom 28. Zakona o dječijoj zaštiti.

#### ***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 Doboj 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 Doboj.

Banja Luka, 10.12.2024. 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 i izvještavanje vrši u skladu sa članom 15. stav (3), članom 20. stav (1) tačka 2) i članom 21. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) obrasci finansijskih izvještaja popunjavaju unošenjem podataka na osnovu stanja odgovarajućih konta u glavnoj knjizi, odnosno iz sistema upravljanja finansijskim informacijama (SUFI, odnosno SOFI), u skladu sa članom 5. stav (4) i (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika,
- 3) prihodi po osnovu transfera između različitih jedinica vlasti klasifikuju u skladu sa članom 109. stavom (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 4) kod obračuna amortizacije za svako odstupanje od propisanih amortizacionih stopa donese interni akt sa navedenim razlozima odstupanja u skladu sa članom 5. stav (2) Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike,
- 5) u poslovnim knjigama izvrši priznavanje i vrednovanje građevinskog zemljišta, kako je propisano članom 63. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i odredbama MRS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragrafi 27 do 29),
- 6) nabavka nefinansijske imovine u stalnim sredstvima evidentira u skladu sa članom 61. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 7) na dan bilansa vrši procjena naplativosti kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja, kako je definisano članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 8) u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i shodno zahtjevima MRS JS – 1 Presentacija finansijskih izvještaja.

#### Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) radni odnos na neodređeno vrijeme zasniva u skladu sa članom 62. Zakona o bibliotečko-informacionoj djelatnosti,
- 2) službeni put u inostranstvo vrši na osnovu rješenja poslodavca, a isplate akontacija za službena putovanja na tekući račun zaposlenog, kako je propisano tačkom XV podtačka 2. i tačkom XVI podtačka 2. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- 3) mjesečne prijave poreza po odbitku podnose Poreskoj upravi Republike Srpske u skladu sa članom 61. stav (4) Zakona o porezu na dohodak,
- 4) zahtjevi za priznavanja prava za refundaciju naknade plata od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, podnose u skladu sa članom 28. Zakona o dječijoj zaštiti i članom 85. Zakona obaveznom zdravstvenom osiguranju.

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

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske, član 13-14, poglavlje III član 15-27, 32-33, poglavlje IV 39-49, poglavlje IV članovi 54-55 i 60-64;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2023. godinu i Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2023. godinu;
- Odluka o usvajanju budžeta Grada Doboj za 2023. godinu i Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta Grada Doboj za 2023. godinu;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o bibliotečko-informacionoj djelatnosti;
- Zakon o radu, članovi 39. i 205;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- 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 doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i istematizaciji radnih mjesta u JU Narodna biblioteka Doboj;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Javna ustanova Narodna biblioteka Doboj (u daljem tekstu: Biblioteka) osnovana je Odlukom Skupštine opštine Doboj od 02.11.1994. godine, kao samostalna ustanova sa svojstvom pravnog lica i imovinom u državnoj svojini, a nasljednik je Narodne biblioteke Doboj osnovane 1946. godine.

Biblioteka ima status narodne i matične (regionalne) biblioteke. Svoju djelatnost obavlja u skladu sa Zakonom o bibliotečko-informacionoj djelatnosti „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 44/16 i 62/18). Područje matičnosti obuhvata gradove: Doboj i Derventu i opštine: Vukosavlje, Modriču, Petrovo, Brod, Teslić, Stanare i Šamac.

Osnovna djelatnost Biblioteke obuhvata nabavku i obradu bibliotečke građe, njen smještaj i ustupanje na korišćenje, izradu kataloga bibliotečke građe, vođenje bibliotečke statistike, obavljanje matičnih poslova, organizovanje značajne zbirke, organizovanje kulturnih manifestacija i izdavačku djelatnost, kao i druge poslove propisane Zakonom o bibliotečko-informacionoj djelatnosti.

Finansiranje Biblioteke se vrši iz Budžeta Republike Srpske, budžeta Grada Doboja i donacijama. Biblioteka je korisnik budžeta čija je glavna knjiga djelimično u okviru glavne knjige trezora Republike i lokalnog trezora Grada Doboja, svoje poslovanje obavlja preko Sistema jedinstvenog računa trezora Republike i lokalnog trezora Grada Doboja.

Biblioteka nema direktni pristup aplikacijama GKT Republike i lokalnog trezora, već popunjava propisane obrasce za trezorsko poslovanje i dostavlja ih na unos Ministarstvu prosvjete i kulture Republike Srpske i Službi finansija Grada Doboja. Za tačnost knjigovodstvenih isprava na osnovu kojih su popunjeni obrasci za trezorsko poslovanje, odgovorna je Biblioteka.

Predmet revizije su finansijski izvještaji Biblioteke, sačinjeni na osnovu evidentiranih transakcija u okviru Glavne knjige trezora Republike i glavne knjige lokalnog trezora Grada Doboja.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji 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

Statutom Biblioteke, kao osnovnim opštim aktom definisan je pravni status, zastupanje i predstavljanje, djelatnost, uslovi i način korišćenja bibliotečke građe, sredstva za rad i način finansiranja, planiranje i izvještavanje, upravljanje i rukovođenje i druga pitanja značajna za rad ustanove, u skladu sa Zakonom o bibliotečko-informacionoj djelatnosti.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 06.10.2016. godine, sistematizovano je 18 radnih mjesta sa 26 izvršioaca. Na dan 31.12.2023. godine u Biblioteci su angažovana 22 izvršioaca sa statusom namještenika.

U toku 2023. godine, zasnovan je radni odnos na neodređeno vrijeme sa jednim zaposlenim (pripravnik), bez provođenja procedure javnog konkursa, što nije u skladu sa članom 62. Zakona o bibliotečko-informacionoj djelatnosti, kojim je propisano da se zapošljavanje lica

u bibliotekama sprovodi u postupku javne konkurencije. U toku revidirane godine jednom zaposlenom je prestao radni odnos zbog ispunjavanja uslova za starosnu penziju.

Biblioteka je kao i ostale matične biblioteke u Republici Srpskoj od 2014. godine članica bibliotečko-informacionog sistema COBIS.RS, čime je stekla mogućnost da aktivno učestvuje u sistemu uzajamne katalogizacije, korišćenja baze podataka COBIS, korišćenja programske opreme za automatizaciju bibliotečkih funkcija, kao i korišćenja ostalih usluga centra.

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine nije proveden u skladu sa članom 15. stav (3), članom 20. stav (1) tačka 2) i članom 21. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer stanje imovine i obaveza iskazano u popisnim listama nije usaglašeno sa podacima iz glavne knjige. Izvještaj o popisu ne sadrži podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu. Isto tako, nadležni organ subjekta popisa je 06.03.2024. godine usvojio Izvještaj o popisu, čime je Odluka o usvajanju izvještaja donesena poslije isteka roka za izradu godišnjeg finansijskog izvještaja.

U postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrola, direktor Biblioteke je imenovao lice koje je odgovorno za finansijsko upravljanje i kontrolu. U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22), Biblioteka je sačinila godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2023. godinu sa priložima. Takođe, donesen je godišnji plan, uspostavljena knjiga poslovnih procesa, identifikovani i procijenjeni rizici kao i druge zahtjevane aktivnosti u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrola („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17).

Nisu donesena rješenja poslodavca o upućivanju zaposlenih na službeno putovanje u inostranstvo, što nije u skladu sa tačkom XV podtačke 1. i 2. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 57/21).

Shodno gore navedenom, kao i u tačkama 6.1.1.1., 6.1.2.1., 6.2.1., 6.2.2. i 6.5. ovog izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

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

- **radni odnos na neodređeno vrijeme zasniva u skladu sa članom 62. Zakona o bibliotečko-informacionoj djelatnosti,**
- **postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanje vrši u skladu sa članom 15. stav (3), članom 20. stav (1) tačka 2) i članom 21. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,**
- **službeni put u inostranstvo vrši na osnovu rješenja poslodavca, kako je propisano tačkom XV podtačka 2. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.**

#### **4. Nabavke**

Planom i izmjenama i dopunama plana javnih nabavki u Biblioteci za 2023. godinu planirane su nabavke u ukupnom iznosu od 102.540 KM bez poreza na dodatu vrijednost. Ukupno su

planirana 103 postupaka javnih nabavki, od čega jedan pregovarački postupak bez objavljivanja obavještenja o nabavci (36.000 KM) i 102 direktna sporazuma (66.540 KM).

Prema Izvještaju o provedenim postupcima javnih nabavki u toku 2023. godine putem direktnog sporazuma provedeno je 95 postupka javne nabavke ukupne vrijednosti od 50.046 KM ili 49% od plana.

Na osnovu Izvještaja o realizaciji plana javnih nabavki odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki, najvećim dijelom se odnose na pregovarački postupak bez objavljivanja obavještenja o nabavci "Nabavka usluga isporuke toplotne energije" koji je poništen, procijenjene vrijednosti od 36.000 KM.

Revizijskim ispitivanjem je obuhvaćeno 12 postupaka javnih nabavki provedenih putem direktnog sporazuma ugovorene vrijednosti od 27.910 KM ili 56% od ukupno realizovanih postupaka javnih nabavki, koji se odnose na nabavku računovodstvenih usluga (2.400 KM), usluga fiksne telefonije i interneta (5.500 KM), osiguranja imovine (852 KM), usavršavanja zaposlenih iz oblasti računovodstva (128 KM), organizovanja i realizacije umjetničkog programa „Ljubavni vremenplov“ (2.152 KM), osiguranja radnika (514 KM), popravke sistema za vatrodojavu (240 KM), ispitivanje sistema za vatrodojavu (336 KM), nabavke kancelarijskog namještaja (4.901 KM), nabavke knjiga (4.947 KM) i nabavke računarske opreme (5.940 KM).

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u provođenju procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama.

## 5. Priprema i donošenje budžeta

Budžet Biblioteke za 2023. godinu je pripremljen i donesen u skladu sa izvorima finansiranja kako je definisano članom 68. Zakona o bibliotečko-informacionoj djelatnosti, kojim je predviđeno da se sredstva za finansiranje djelatnosti biblioteka obezbjeđuju u budžetu Republike Srpske i budžetu jedinica lokalne samouprave.

Ministartvo prosvjete i kulture Republike Srpske sačinjava zbirni budžetski zahtjev za sve ustanove kulture, te nakon usvojenog Budžeta Republike Srpske obavještava Biblioteku o odobrenom budžetu. U skladu sa Obavještenjem od 03.03.2023. godine Biblioteci je odobren budžetski okvir u iznosu od 598.050 KM, od čega za rashode za bruto plate zaposlenih u iznosu od 594.500 KM i sredstva za matične aktivnosti ustanove u iznosu od 3.550 KM.

Odlukom o usvajanju Budžeta Grada Doboj za 2023. godinu od 21.12.2022. godine, Biblioteci je odobren budžetski okvir u ukupnom iznosu od 135.000 KM.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta Grada Doboj za 2023. godinu od 12.09.2023. godine, Biblioteci je odobren budžetski okvir u ukupnom iznosu od 148.550 KM, od čega su rashodi za lična primanja zaposlenih odobreni u iznosu od 4.000 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 115.000 KM i izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 29.550 KM.

Nakon usvajanja Rebalansa budžeta Grada Doboj, Odlukom gradonačelnika provedene su dvije realokacije sredstava u okviru budžetskog korisnika u ukupnom iznosu od 3.000 KM.

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 djelimično u sastavu GKT Republike i glavne knjige jedinice lokalne samouprave i prema članu 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17 i 17/22) sačinila je propisane obrasce godišnjih finansijskih izvještaja Obrazac 2.01

- Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 2.02 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 02, 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 pisano obrazloženje uz finansijske izvještaje.

Prilikom sačinjavanja Obrazca 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT na dan 31.12.2023. godine nije izvršeno unošenje podataka na osnovu stanja odgovarajućih konta u glavnoj knjizi, odnosno iz sistema upravljanja finansijskim informacijama (SUFI, odnosno SOFI), na bilansnu poziciju kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti koja su manje iskazana u Obrascu 5a u odnosu na glavnu knjigu. Navedeno nije u skladu sa članom 5. stav (4) i (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika (tačka 6.2.2. Izvještaja).

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se obrasci finansijskih izvještaja popunjavaju unošenjem podataka na osnovu stanja odgovarajućih konta u glavnoj knjizi, odnosno iz sistema upravljanja finansijskim informacijama (SUFI, odnosno SOFI), u skladu sa članom 5. stav (4) i (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.***

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

Prihodi (osim obračunskih) i primici su iskazani na fondu 01 u iznosu od 15.850 KM, koji se u skladu sa propisima ne planiraju na nivou budžetskog korisnika. Prihodi obračunskog karaktera nisu iskazani.

Rashodi (osim obračunskih) i izdaci su iskazani na fondu 01 u iznosu od 722.498 KM (rashodi 703.718 KM i izdaci 18.780 KM), što je za 3% niže od budžetskog okvira koji je odobren Rebalansom budžeta (tačka 5. izvještaja).

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 30.195 KM. Na pojedinim pozicijama na kojima je izvršenje veće od odobrenog budžetskog okvira, izvršene su dozvoljene realokacije.

### **6.1.1. Prihodi i primici**

Ukupne prihode i primitke čine neporeski prihodi i primici.

#### **6.1.1.1. Neporeski prihodi**

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 13.825 KM, a odnose se na prihode od pružanja javnih usluga po osnovu članarina i drugih usluga Biblioteke. Najveći dio ovih prihoda ostvaren je uplatom članarine od strane korisnika usluga biblioteke u iznosu od 9.075 KM.

Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske je odobrilo isplatu sredstava Biblioteci u 2022. godini na ime realizacije matičnih poslova u iznosu od 3.550 KM, čija je uplata izvršena u 2023. godini. Isto tako, rješenjem od 18.04.2023. godine na ime realizacije matičnih poslova za 2023. godinu odobren je iznos od 3.550 KM, i po tom osnovu je izvršena uplata sredstava u iznosu od 1.200 KM, čije je evidentiranje izvršeno u okviru prihoda od pružanja javnih usluga. Zbog navedenog, prihodi od pružanja javnih usluga su više iskazani u iznosu od 4.750 KM, dok su prihodi po osnovu transfera od različitih jedinica vlasti manje iskazani u iznosu od 3.550 KM i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između različitih jedinica vlasti u iznosu od 2.350 KM, jer transfer sredstva od Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske na ime realizacije matičnih poslova nije klasifikovan u skladu sa članom 109. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se prihodi po osnovu transfera između različitih jedinica vlasti klasifikuju u skladu sa članom 109. stavom (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

#### 6.1.1.2. Primici

**Primici** su iskazani na fondu 01 u iznosu od 2.025 KM, a odnose se na ostale primitke po osnovu transakcija sa drugim jedinicama vlasti, odnosno na primitke za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

#### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani na fondu 01 u iznosu od 752.693 KM, a odnose se na tekuće rashode, rashode obračunskog karaktera i izdatke.

##### 6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi su iskazani u iznosu od 703.718 KM, a čine ih rashodi za lična primanja zaposlenih i rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga.

**Rashodi za lična primanja zaposlenih** su iskazani u ukupnom iznosu od 609.658 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, rashode za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto).

**Rashodi za bruto plate zaposlenih** su iskazani u iznosu od 562.642 KM, a odnose se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (340.915 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (23.855 KM), porez na dohodak (23.453 KM) i zbirne doprinose na platu (174.419 KM).

Plate i ostala primanja zaposlenih propisani su Zakonom o platama zaposlenih u oblasti kulture Republike Srpske i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske.

**Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja po osnovu rada** su iskazani u iznosu od 16.546 KM, a odnose se na rashode za naknade prevoza na posao i sa posla (8.145 KM), jubilarne nagrade (1.100 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (2.086 KM) i inostranstvu (391 KM), rashode za penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (4.120 KM) i porez i zbirne doprinose na naknade (704 KM).

**Rashode za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata** su iskazani u iznosu od 20.963 KM, a odnose se na rashode za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se ne refundiraju (6.986 KM), rashode za naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koji se ne refundiraju (2.336 KM), uvećanja plate po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja, roditeljskog i drugog odsustva koje se ne refundiraju (442 KM), ostale rashode za naknade plata na teret poslodavca koji se ne refundiraju (3.056 KM) i rashode za poreze i doprinose na naknade plata koje se ne refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (8.143 KM).

**Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto)** su iskazani u iznosu od 9.507 KM, a odnose se na rashode za otpremnine po kolektivnom ugovoru (5.107 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (3.300 KM) i novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (1.100 KM).

Mjesečne prijave poreza po odbitku za lična primanja nisu podnošene Poreskoj upravi Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 61. stav (4) Zakonu o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21, 56/22, 112/23).



**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** su iskazani u iznosu od 94.060 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i ostalih neklasifikovanih rashoda.

**Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga** su iskazani u iznosu od 57.810 KM, a najvećim djelom se odnose na rashode za centralno grijanje (43.957 KM), po osnovu utroška električne energije (4.383 KM), komunalnih usluga (2.619 KM), usluga korišćenja fiksnog telefona (1.870 KM) i ostalih komunikacionih usluga (2.969 KM).

**Rashodi za režijski materijal** su iskazani su u iznosu od 8.716 KM, a najvećim djelom se odnose na rashode za kompjuterski materijal (1.078 KM), ostali kancelarijski materijal (2.016 KM), ostali materijal za održavanje čistoće (1.779 KM), rashode za dnevnu štampu (1.895 KM) i rashode za službena glasila, stručne časopise i knjige (1.620 KM). Rashodi za režijski materijal su više iskazani za iznos od 210 KM (tačka 6.2.2. izvještaja).

**Rashodi za tekuće održavanje** su iskazani u iznosu od 580 KM, a odnose se na rashode za tekuće održavanje kancelarijske opreme (129 KM), grejne, rashladne i zaštitne opreme (282 KM) i ostalog tekućeg održavanja (169 KM).

**Rashodi po osnovu putovanja i smještaja** su iskazani u iznosu od 8.079 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu smještaja na službenim putovanjima u zemlji (259 KM), prevoza ličnim vozilima na službenim putovanjima u zemlji (3.840 KM), po osnovu smještaja na službenim putovanjima u inostranstvu (776 KM) i rashodi po osnovu javnog prevoza na službenim putovanjima u inostranstvu (2.118 KM).

**Rashodi za stručne usluge** su iskazani u iznosu od 8.322 KM, a najvećim djelom se odnose na rashode za usluge osiguranja zaposlenih (1.453 KM), usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja, umnožavanja (2.055 KM), računovodstvene usluge (2.400 KM) i ostale stručne usluge (1.970 KM).

Najznačajniji rashodi po osnovu stručnih usluga odnose se na rashode za usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja, umnožavanja (2.055 KM) i računovodstvene usluge (2.400 KM).

**Ostali neklasifikovani rashodi** su iskazani u iznosu od 10.553 KM, a najvećim djelom se odnose na rashode za ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa (5.542 KM), reprezentacije i poklona (3.000 KM) i rashoda po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (1.179 KM). Rashodi za ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa se odnose na zaključena tri ugovora o autorskom djelu.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se mjesečne prijave poreza po odbitku podnose Poreskoj upravi Republike Srpske u skladu sa članom 61. stav (4) Zakona o porezu na dohodak.***

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

**Rashodi obračunskog karaktera** su iskazani u iznosu od 30.195 KM, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije. Po nalazu revizije, zbog permutacije brojeva kod popunjavanja naloga obračuna amortizacije, rashodi po osnovu amortizacije manje su iskazani u iznosu od 270 KM i iznose 30.465 KM.

Rashodi po osnovu amortizacije se odnose na rashode amortizacije poslovnih objekata i prostora (13.436 KM), kancelarijske opreme (6.958 KM), komunikacione i računarske opreme (5.808 KM), grejne, rashladne i zaštitne opreme (866 KM), opreme za obrazovanje, nauku, kulturu (3.174 KM) i proizvodno uslužne opreme (223 KM).

U toku 2023. godine, kao i u ranijem periodu nije vršen obračun amortizacije za školske i bibliotečke knjige primjenom propisane amortizacione stope, odnosno Biblioteka je u skladu

sa članom 5. stav (1) tačka (2) Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16) primjenjivala odstupanja od primjene propisanih godišnjih amortizacionih stopa, kojim je propisano da su odstupanja moguća ako se prilikom preispitivanja vijeka korišćenja imovine utvrdi da su očekivanja zasnovana na novim procjenama vijeka korišćenja značajno različita od propisanih amortizacionih stopa. Za navedena odstupanja Biblioteka nije donijela interni akt o razlozima odstupanja i amortizacionim stopama koje primjenjuje, kako je propisano članom 5. stav (2) navedenog pravilnika, već je postupila po stavu Interne revizije Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske od 02.02.2018. godine u kojem je navedeno da se ne obračunava amortizacija na školske i bibliotelke knjige i da nije potrebno da se sačini bilo kakav akt vezano za navedena odstupanja.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se kod obračuna amortizacije za svako odstupanje od propisanih amortizacionih stopa donese interni akt sa navedenim razlozima odstupanja u skladu sa članom 5. stav (2) Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.***

#### **6.1.2.3. Izdaci**

Ukupni izdaci su iskazani u iznosu od 18.780 KM, a čine ih izdaci za nefinansijsku imovinu.

**Izdaci za nefinansijsku imovinu** se odnose na izdatke za nabavku postrojenja i opreme, a čine ih izdaci za nabavku kancelarijskog namještaja (5.734 KM), računarske opreme (6.950 KM) i školskih i bibliotečkih knjiga (6.096 KM).

### **6.2. Imovina i obaveze**

Ukupna imovina na dan 31.12.2023. godine iskazana je u neto iznosu od 1.301.330 KM (bruto vrijednosti od 1.834.910 KM i ispravke vrijednosti od 533.580 KM), a čine je nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja.

Ukupne obaveze su iskazane u iznosu od 131.475 KM.

#### **6.2.1. Nefinansijska imovina**

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je iskazana u iznosu od 1.766.180 KM bruto vrijednosti, 529.363 KM ispravke vrijednosti i 1.236.817 KM neto vrijednosti, a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu.

Proizvedenu stalnu imovinu čine zgrade i objekti i postrojenja i oprema.

**Zgrade i objekti** su iskazani u iznosu od 1.033.547 KM bruto vrijednosti, 281.060 KM ispravke vrijednosti i 752.467 KM neto vrijednosti, a odnose se na vrijednost poslovnog objekta u vlasništvu Biblioteke. Vrijednost zgrada i objekata u toku godine je smanjena po osnovu obračuna amortizacije (13.436 KM).

**Postrojenja i oprema** su iskazani u iznosu od 732.633 KM bruto vrijednosti, 248.283 KM ispravke vrijednosti i 484.350 KM neto vrijednosti, a najvećim dijelom se odnose na kancelarijski namještaj i opremu (20.798 KM), komunikacionu i računarsku opremu (43.369 KM), grejnu i rashladnu opremu (1.719 KM), opremu za obrazovanje, nauku i kulturu (413.625 KM) i ostalu opremu (-5.158 KM). Vrijednost opreme u toku godine povećana je zbog ulaganja u nabavku kancelarijskog namještaja (5.734 KM), računarske opreme (6.950 KM) i školskih i bibliotečkih knjiga (6.096 KM), dok je smanjena po osnovu obračuna amortizacije (17.029 KM). Računarska oprema je manje iskazana u iznosu od 210 KM, a nabavka iste je evidentirana u okviru rashoda za režijski materijal, a ne u okviru nabavke nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.1.2.2. i 6.2.2. izvještaja).

**Neproizvedena stalna imovina** - zemljište nije priznato u poslovnim knjigama Biblioteke, što nije u skladu sa članom 63. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim

politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i odredbama MRS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragrafi 27 do 29), jer je revizijom utvrđeno da Biblioteka posjeduje građevinsko zemljište površine 341 m<sup>2</sup> sa pravom svojine 1/1, kako je definisano posjedovnim listom broj: 697 od 08.11.2024. godine, a koje nije evidentirano u bilansnim evidencijama Biblioteke.

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

- **u poslovnim knjigama izvrši priznavanje i vrednovanje građevinskog zemljišta, kako je propisano članom 63. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i odredbama MRS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragrafi 27 do 29),**
- **nabavka nefinansijske imovine u stalnim sredstvima evidentira u skladu sa članom 61. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

#### 6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su na dan 31.12.2023. godine iskazana u bruto iznosu od 68.730 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 4.217 KM i neto vrijednosti u iznosu od 64.513 KM, a čine ih kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja. Kratkoročnu finansijsku imovinu razgraničenja čine gotovina i gotovinski ekvivalenti, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijske imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazani u iznosu od 88 KM, a odnose se na naovčana sredstva u blagajni. Stanje gotovine u blagajni utvrđeno popisom na dan 31.12.2023. godine iskazano je u iznosu od 0 KM, dok je stanje gotovine u blagajni iskazano u glavnoj knjizi lokalnog trezora u iznosu od 88 KM.

Uvidom u poslednji blagajnički dnevnik Biblioteke, revizija je utvrdila da je stanje blagajne više iskazano u glavnoj knjizi lokalnog trezora za 88 KM, zbog neevidentiranja jednog naloga u iznosu od 86,60 KM, dok se razlika u iznosu od 1,40 KM odnosi na neusglašenost stanja u blagajničkom dnevniku i glavnoj knjizi lokalnog trezora iz ranijeg perioda. Navedena razlika i neusglašenost nisu materijalno značajni, ali ukazuju na nedostatak u sistemu internih kontrola koji se odnosi na nepostojanje kontrole koja je neophodna da bi se sprečio, otkrio i ispravio pogrešan iskaz u finansijskim izvještajima.

U toku 2023. godine iz glavne blagajne izvršena je isplata u gotovini akontacije na ime troškova službenog putovanja u inostranstvo u iznosu od 2.600 KM, što nije u skladu tačkom XVI podtačka 2. Odluke o visini nakande troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj kojom je propisano da se isplata akontacije za službeno putovanje vrši se na tekući račun zaposlenog. Takođe, iz glavne blagajne je izvršeno plaćanje računa u iznosu od 210 KM, koji se odnosi na kupovinu eksternih hard diskova i memorije, a nabavka je evidentirana u okviru rashoda za režijski materijal, a ne u okviru nabavke nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (tačka 6.2.1. izvještaja).

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu bruto i ispravke vrijednosti od 4.217 KM, a odnose se na ostala kratkoročna potraživanja od fondova socijalne sigurnosti za refundacije naknada plata iz ranijeg perioda koja su isknjižena sa redovnih analitičkih konta potraživanja, prenesena na konta spornih potraživanja uz istovremeno vršenje ispravke vrijednosti spornih potraživanja na konta korekcije vrijednosti spornih potraživanja, kako je definisano članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18).

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 64.477 KM, a odnose se na ostala kratkoročna razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme

roditeljskog odsustva koje se refundiraju od Fonda dječije zaštite Republike Srpske (20.576 KM) i po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (43.901 KM), a za koje nisu podnošeni zahtjevi za refundaciju.

Kratkoročna razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknadu plata za vrijeme bolovanja i porodijskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja su više iskazana u najmanjem iznosu od 64.477 KM, dok su manje iskazani ostali rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti, jer na dan bilansa nije vršena procjena kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja sa stanovišta njihove naplativosti, kako je definisano članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazana u negativnom iznosu od 52 KM, što ne odgovara stanju odgovarajućih konta u glavnoj knjizi, gdje nema iskazane navedene pozicije. Iskazano stanje u negativnom iznosu je posledica greške iz ranijih godina. Takođe, u okviru navedene pozicije nije iskazano potraživanje po osnovu transfera od entiteta u iznosu od 3.500 KM iz 2017. godine. Za navedeno potraživanje na dan bilansa nije vršena procjena sa stanovišta njegove naplativosti, zbog čega su pozicije konta spornih potraživanja, korekcija vrijednosti spornih potraživanja i ostali rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti manje iskazani za iznos od 3.500 KM, dok su za isti iznos više iskazana potraživanja po osnovu transfera od entiteta, što nije u skladu sa članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6. izvještaja).

Zahtjevi za priznavanja prava za refundaciju naknade plata od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske nisu podneseni, što nije u skladu sa članom 28. Zakona o dječijoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17, 122/18, 107/19, 119/21, 112/23) i članom 85. Zakona obaveznom zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 93/22 i 132/22).

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

- **isplate akontacija za službena putovanja u inostranstvo vrše na tekući račun zaposlenog u skladu sa tačkom XVI podtačka 2. Odluke o visini nakande troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,**
- **na dan bilansa vrši procjena naplativosti kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja, kako je definisano članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,**
- **zahtjevi za priznavanja prava za refundaciju naknade plata od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, podnose u skladu sa članom 28. Zakona o dječijoj zaštiti i članom 85. Zakona obaveznom zdravstvenom osiguranju.**

### 6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Ukupne obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2023. godine su iskazane u iznosu od 131.475 KM, a čine ih kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja se odnose na obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Obaveze za lična primanja zaposlenih su iskazane u iznosu od 53.875 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (48.831 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (5.044 KM) za decembar 2023. godine.

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu 74.100 KM, a odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji (52.957 KM), obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji (19.467 KM) i obaveze prema fizičkim licima u zemlji (1.676 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti su iskazane u iznosu od 3.500 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Do datuma za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, kratkoročne obaveze i razgraničenja su izmirene u iznosu od 8.879 KM.

### 6.3. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2023. godine kod Biblioteke nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje na poziciji vlastitih izvora, jer se u skladu sa članom 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18) i člana 90. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, trajni izvori sredstva se iskazuju na opštem organizacionom kodu Grada, odnosno Republike.

### 6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema dostavljenoj dokumentaciji na dan bilansa 31.12.2023. godine Biblioteka nije imala poslovnih događaja koji se odnose na potencijalnu imovinu, odnosno potencijalne obaveze.

### 6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Biblioteke za 2023. godinu sačinjena su Obrazloženja, koja pružaju neophodne informacije o Biblioteci, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, koja nisu ažurirana sa izmijenjenom zakonskom regulativom. Takođe, u Obrazloženjima nisu data dodatna pojašnjenja u vezi pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodne godine, potencijalne obaveze, potencijalna sredstva, kako je definisano članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

***Preporučuje se direktoru da obezbijede da se u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i shodno zahtjevima MRS JS – 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.***

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Goran Ćetojević, s.r.