



**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 Шамац
за период 01.01-31.12.2024. године**

Број: РВ080-25

Бања Лука, 08.12.2025. 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	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	7
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета.....	9
	6. Финансијски извјештаји.....	9
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	10
	6.1.1. Приходи и примици	10
	6.1.2. Расходи и издаци	10
	6.2. Имовина, обавезе и извори	12
	6.2.1. Нефинансијска имовина	12
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења	12
	6.2.3. Обавезе и разграничења.....	12
	6.2.4. Властити извори	13
	6.3. Ванбилансна евиденција	13
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	13
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје.....	13

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Народна библиотека Шамац који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2024. 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 Шамац истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2024. 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 Шамац чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева 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 Шамац 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 2024. 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 31.12.2024. године није извршен у складу са чланом 4. став (1) и 20. став (1) тачка 3), 4) и 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер није извршен попис финансијске имовине и обавеза, а Извјештај о попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог

стања и преглед књиговодствених вриједности имовине и обавеза чија стварна стања на дан пописа нису утврђена, са одговарајућим образложењима.

Као што је наведено под тачката 6.1.2.3, 6.2.1. и 6.2.3. овог Извјештаја:

Издаци за набавку школских и библиотечких књига су прецијењени у износу од 1.019 KM за колико су прецијењени вриједност школских и библиотечких књига и обавезе из пословања по истом основу, јер је пословни догађај признат без вјеродостојне књиговодствене исправе (на основу предрачуна), што није у складу са чланом 4. став (1 и 2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

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, 08.12.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Народна библиотека Шамац за 2024. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Јавне установе Народна библиотека Шамац за 2024. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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.

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 Шамац обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне установе Народна библиотека Шамац.

Бања Лука, 08.12.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) врши попис финансијске имовине и обавеза и извјештај о попису сачињава у складу са чланом 4. став (1) и чланом 20. став (1) тачка 2), 3), 4) и 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) 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;
- 3) евидентирање издатака за набавку школских и библиотечких књига врши на основу вјеродостојне књиговодствене исправе у складу са чланом 4. став (1 и 2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 4) преиспита и утврди статус обавеза за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада из ранијих година и у вези с тим донесу одговарајуће одлуке.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) успостави помоћна књига постројења и опреме, благајнички дневници закључују на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни и исти достављају књиговодству на књижење најкасније наредни дан у складу са чланом 11. став (6 и 8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 2) планирање и провођење поступака јавних набавки роба и услуга врши у складу са чланом 6, 17. став (1 и 3) и 90. став (2) Закона о јавним набавкама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о систему јавних служби;
- Закон о библиотечко-информационој дјелатности;
- Закон о раду, члан 39. и 205;
- 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 трезору;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- 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 порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о доприносима;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Јавне установе Народна библиотека Шамац;
- Статут Јавне установе Народна библиотека Шамац.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа Народна библиотека Шамац (у даљем тексту: Библиотека) основана је Одлуком Скупштине општине Шамац од 10.10.1994. године, као самостална установа са својством правног лица и имовином у државној својини. Сљедбеник је бивше Радне јединице Народне библиотеке Босански Шамац која је пословала у оквиру Радне организације Спомен дом „Митар Трифуновић-Учо“.

Библиотека своју дјелатност обавља у складу са Законом о библиотечко-информационој дјелатности („Службени гласник Републике Српске“, број 44/16 и 62/18).

Органи управљања и руковођења Библиотеком су Управни одбор и директор које бира и разрјешава Министарство просвјете и културе Републике Српске (у даљем тексту: Министарство).

Финансирање Библиотеке се врши из буџета Републике и буџета Општине Шамац (у даљем тексту: Општина), а финансијске трансакције се исказују дијелом у оквиру Главне књиге трезора (у даљем тексту: ГКТ) Републике, а дијелом у оквиру ГКТ Општине.

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

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, средства за рад и начин финансирања, 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 Јавне установе Народна библиотека Шамац од 19.07.2017. године, систематизована су четири радна мјеста са пет извршилаца. На дан 31.12.2024. године у Библиотеци су били запослени директор и два извршиоца.

Рјешењем Министарства од 13.06.2023. године именован је Управни одбор Библиотеке (у даљем тексту: Управни одбор) на период од четири године којег чине три члана, а Рјешењем Министарства од 07.12.2023. године именован је директор Библиотеке на мандатни период од четири године.

Библиотека није успоставила помоћну књигу постројења и опреме, а благајнички дневници нису закључивани на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни и исти нису благовремено достављени на књижење, што није у складу са чланом 11.

став (6 и 8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20).

У складу са Одлуком о попису и формирању комисије за попис од 17.12.2024. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијом је утврђено да годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године није организован и извршен у складу са чланом 4. став (1) и чланом 20. став (1), тачка 2), 3), 4) и 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21), јер није извршен попис финансијске имовине и обавеза, а Извјештај о попису не садржи податке о стручној и професионалној квалификацији и о радном ангажману лица ангажованих на попису, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања и преглед књиговодствених вриједности имовине и обавеза чија стварна стања на дан пописа нису утврђена, са одговарајућим образложењима.

У поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контрола, директор Библиотеке је именовао 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 2024. 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).

Сходно наведеном и у дијелу тачака овог извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **успостави помоћна књига постројења и опреме, благајнички дневници закључују на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни и исти достављају књиговодству на књижење најкасније наредни дан у складу са чланом 11. став (6 и 8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **врши попис финансијске имовине и обавеза и извјештај о попису сачињава у складу са чланом 4. став (1) и чланом 20. став (1) тачка 2), 3), 4) и 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2024. годину су предвиђене набавке путем директног споразума укупне вриједности 7.009 КМ без пореза на додату вриједност, од чега за набавку робе 4.957 КМ и услуга 2.052 КМ.

Према достављеном прегледу извршених јавних набавки у односу на План јавних набавки у 2024. години, окончане су процедуре јавних набавки у вриједности од 3.346 КМ (48% у односу на план) путем 7 директних споразума.

Реализоване набавке се највећим дијелом односе на набавку књига (1.423 KM), роло завјеса (896 KM), канцеларијског материјала (566 KM), штампарских услуга (250 KM) и услуга осигурања радника (110 KM).

Ревизијским испитивањем су обухваћени сви provedени поступци набавки.

За набавку рачуноводствених услуга у износу од 1.250 KM није проведен поступак јавне набавке, исти није предвиђен планом набавки нити је за њега донесена посебна одлука о покретању поступка набавке, што није у складу са чланом 6. и 17. став (1 и 3) Закона о јавним набавкама.

Приликом провођења директних споразума Библиотека није тражила приједлог цијене или понуду од једног или више привредних субјеката писаним путем нити путем портала јавних набавки, што није у складу са чланом 90. став (2) Закона о јавним набавкама.

Препоручује се директору да обезбиједи да се планирање и провођење поступака јавних набавки роба и услуга врши у складу са чланом 6, 17. став (1 и 3) и 90. став (2) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Буџет Библиотеке за 2024. годину је припремљен и донесен у складу са 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.

Из буџета Републике обезбјеђују се средства за расходе за бруто плате запослених. На основу појединачних буџетских захтјева Министарство сачињава збирни буџетски захтјев за све установе културе, те након усвојеног Буџета, односно Ребаланса буџета Републике Српске обавјештава Библиотеку о одобреном буџету. Библиотеци је одобрен буџетски оквир у укупном износу од 73.000 KM, односно Ребалансом буџета у износу од 73.100 KM за расходе бруто плата запослених.

Одлуком о усвајању Буџета Општине Шамац за 2024. годину („Службени гласник Општине Шамац“, број 23/23) Библиотеци је одобрен буџетски оквир у укупном износу од 17.900 KM.

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Општине Шамац за 2024. годину („Службени гласник Општине Шамац“, број 16/24) Библиотеци је одобрен буџетски оквир у укупном износу од 19.900 KM, од чега су расходи за лична примања запослених одобрени у износу од 200 KM, расходи по основу коришћења роба и услуга у износу од 13.200 KM и издаци за нефинансијску имовину у износу од 6.500 KM.

Након усвајања Ребаланса буџета Општине Шамац, Одлуком начелника проведена је једна реалокација средстава у оквиру расхода по основу коришћења роба и услуга у износу од 900 KM.

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 дио ГКТ Министарства и дио ГКТ Општине, те је према члану 46. и 47. став (1) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17 и 17/22), сачинила обрасце годишњих финансијских извјештаја за ГКТ Републике, за ГКТ Општине и збирне обрасце: Образац 2.01 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, 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 Образложења уз финансијске извјештаје.

Министарство збирно планира буџет за све установе културе и сходно томе Образац 2.01 за позиције исказане у ГКТ Републике не садржи податке о одобреном буџету за појединачну потрошачку јединицу, односно Библиотеку.

Извршење буџета Библиотеке у дијелу који финансира Република је за 3% више, односно за 40% ниже у дијелу који финансира Општина, у односу на одобрени буџетски оквир.

У складу са чланом 37. став (1) тачка 3) Закона о библиотечко-информационој дјелатности, Управни одбор Библиотеке је на сједници одржаној 09.04.2025. године разматрао и усвојио Годишњи извјештај о пословању и годишњи обрачун Библиотеке за 2024. годину, а Министарство просвјете и културе Републике Српске је 30.04.2025. године дало сагласност на исти.

У складу са чланом 19. став (1) тачка 3) Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број: 68/07, 109/12 и 44/16) Скупштина општине Шамац је на сједници одржаној 30.04.2025. године донијела Закључак о усвајању Извјештаја о раду са финансијским извјештајем Библиотеке за 2024. годину.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Приходи (осим обрачунских) и примици су исказани на фонду 01 у износу од 1.635 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 85.515 КМ (расходи 81.935 КМ и издаци 3.580 КМ). Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 1.719 КМ. На позицији на којој је извршење веће од одобреног буџетског оквира, извршена је дозвољена реалокација.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 1.635 КМ и односе се на приходе од пружања јавних услуга који су остварени уплатом чланарина.

Приходи по основу чланарина су током 2024. године остваривани на основу устаљене праксе, а да цијене услуга које пружа Библиотека нису утврђене актом донесеним од стране Управног одбора, што није у складу са чланом 37. став (1) тачка 6) Закон о библиотечкој дјелатности, којим је дефинисано да управни одбор на приједлог директора одређује цијене производа и услуга које пружа библиотека.

У току ревизије Управни одбор је донио Одлуку број: 59/25 од 23.10.2025. године којом су утврђене цијене услуга које пружа Библиотека у складу са Законом о библиотечкој дјелатности и сходно томе није дата препорука.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 87.234 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 81.935 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 износу од 75.117 KM, а односе се на расходе за бруто плате запослених и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада.

Расходи за бруто плате запослених су исказани у износу од 73.380 KM, а односе се на расходе за основну плату након опорезивања (46.560 KM), увећање основне плате по основу радног стажа (1.082 KM), порез на доходак (2.990 KM) и збирне доприносе на плату (22.748 KM).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања по основу рада су исказани у износу од 1.737 KM, а односе се на расходе за накнаде за превоз на посао и са посла (1.497 KM) и за пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (240 KM).

Обрачун плата и накнада је вршен у складу са Законом о платама запослених у области културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 11/19, 105/19, 49/21, 119/21, 68/22, 132/22 и 112/23) и Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 82/22).

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 6.818 KM, а односе се на расходе по основу утrophа енергије, комуналних и комуникационих услуга, расходе за режијски материјал, стручне услуге и остале неklasификоване расходе.

Расходи по основу утrophа енергије, комуналних и комуникационих услуга су исказани у износу од 3.472 KM, а односе се на расходе по основу утrophа електричне енергије (1.704 KM), расходе за комуналне услуге (721 KM), услуге коришћења фиксног телефона и интернета (872 KM) и остале комуникационе услуге (175 KM).

Расходи за режијски материјал су исказани у износу 906 KM, а односе се на расходе за канцеларијски материјал.

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 1.693 KM, а највећим дијелом се односе на расходе за рачуноводствене услуге (1.463 KM).

Остали неklasификовани расходи су исказани у износу од 747 KM, а највећим дијелом се односе на расходе по основу уплата за стручне испите за запослене (500 KM), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (147 KM) и чланарина (100 KM).

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 1.719 KM, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха (896 KM) и на расходе по основу амортизације (823 KM). За обрачун амортизације постројења и опреме Библиотека је примјенила амортизационе стопе прописане Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 110/16), осим за књиге.

У току 2024. 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 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.

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

Издаци су исказани у износу од 3.580 КМ и односе се на издатке за набавку школских и библиотечких књига (2.684 КМ) и издатке за залихе ситног инвентара (896 КМ).

Издаци за набавку школских и библиотечких књига су прецијењени у износу од 1.019 КМ, за колико су прецијењени вриједност школских и библиотечких књига и обавезе из пословања по истом основу, јер је пословни догађај признат без вјеродостојне књиговодствене исправе (на основу предрачуна), што није у складу са чланом 4. став (1 и 2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18).

Препоручује се директору да обезбиједи да се евидентирање издатака за набавку школских и библиотечких књига врши на основу вјеродостојне књиговодствене исправе у складу са чланом 4. став (1 и 2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2. Имовина, обавезе и извори

Библиотека је на дан 31.12.2024. године исказала имовину нето вриједности од 172.538 КМ (бруто вриједности од 183.736 КМ и исправке вриједности од 11.198 КМ), а чине је нефинансијска имовина у сталним средствима. Обавезе су исказане у износу од 12.901 КМ, а властити извори у износу од 137.367 КМ.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Библиотеке је исказана у нето износу од 172.538 КМ (183.736 КМ бруто вриједности и 11.198 КМ исправке вриједности) коју највећим дијелом чине школске и библиотечке књиге (169.637 КМ).

Школске и библиотечке књиге су више исказане за износ од 1.019 КМ (образложено под тачком 6.1.2.3. извјештаја).

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су исказани у бруто и нето износу од 51 КМ, а највећим дијелом их чини готовина у благајни (45 КМ).

6.2.3. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења су исказани у износу од 12.901 КМ, а односе се на краткорочне обавезе за лична примања запослених (7.916 КМ) и обавезе из пословања (4.985 КМ).

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за децембар 2024. године (6.426 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (1.490 КМ), од чега 205 КМ чине обавезе за накнаде за превоз на посао и са посла за новембар и децембар 2024. године.

Ревизији није презентована документација на основу које су исказане обавезе настале у ранијем периоду за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 1.265 КМ.

Обавезе су више исказане за износ од 1.019 KM (образложено под тачком 6.1.2.3. извјештаја).

Обавезе Библиотеке доспјеле на дан 31.12.2024. године су измирене до 28.02.2025. године у укупном износу од 7.253 KM.

Препоручује се директору да обезбиједи да се преиспита и утврди статус обавеза за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада из ранијих година и у вези с тим донесу одговарајуће одлуке.

6.2.4. Властити извори

Властити извори су исказани у износу од 137.367 KM на позицији трајних извора по основу преузетих стања из претходних извјештајних периода, а односе се на вриједност библиотечких књига.

6.3. Ванбилансна евиденција

На дан 31.12.2024. године није било пословних догађаја који би захтијевали евидентирање на ванбилансним позицијама.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу писане информације о стању судских спорова достављене од стране Библиотеке није било покренутих судских спорова против или од стране Библиотеке на дан 31.12.2024. године, који би могли имати утицаја на потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2024. годину сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Библиотеци, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи, примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC-JC 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Мирјана Лазић, с.р.

Гордана Шурлан, с.р.