



**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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne ustanove Narodna biblioteka Šamac
za period 01.01-31.12.2024. godine**

Broj: RV080-25

Banja Luka, 08.12.2025. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke.....	7
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji	8
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci.....	9
	6.1.1. Prihodi i primici	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci	9
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	11
	6.2.1. Nefinansijska imovina	11
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	11
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja.....	11
	6.2.4. Vlastiti izvori	11
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	11
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	11
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	12

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Narodna biblioteka Šamac koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2024. 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 Šamac istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2024. 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 Šamac 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 odmjerauju 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 Šamac 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 2024. 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 31.12.2024. godine nije izvršen u skladu sa članom 4. stav (1) i 20. stav (1) tačka 3), 4) i 5) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nije izvršen popis finansijske imovine i obaveza, a Izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i pregled knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obaveza čija stvarna stanja na dan popisa nisu utvrđena, sa odgovarajućim obrazloženjima.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.3, 6.2.1. i 6.2.3. ovog Izvještaja:

Izdaci za nabavku školskih i bibliotečkih knjiga su precijenjeni u iznosu od 1.019 KM za koliko su precijenjeni vrijednost školskih i bibliotečkih knjiga i obaveze iz poslovanja po istom osnovu, jer je poslovni događaj priznat bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave (na osnovu predračuna), što nije u skladu sa članom 4. stav (1 i 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

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 objelodanjivanja 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 uvjeravanje 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 uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, 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 objelodanjivanjima 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, 08.12.2025. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Narodna biblioteka Šamac za 2024. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove Narodna biblioteka Šamac za 2024. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne ustanove Narodna biblioteka Šamac 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 Šamac.

Banja Luka, 08.12.2025. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) vrši popis finansijske imovine i obaveza i izvještaj o popisu sačinjava u skladu sa članom 4. stav (1) i članom 20. stav (1) tačka 2), 3), 4) i 5) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) 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;
- 3) evidentiranje izdataka za nabavku školskih i bibliotečkih knjiga vrši na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave u skladu sa članom 4. stav (1 i 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 4) preispita i utvrdi status obaveza za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iz ranijih godina i u vezi s tim donesu odgovarajuće odluke.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) uspostavi pomoćna knjiga postrojenja i opreme, blagajnički dnevници zaključuju na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena u blagajni i isti dostavljaju knjigovodstvu na knjiženje najkasnije naredni dan u skladu sa članom 11. stav (6 i 8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 2) planiranje i provođenje postupaka javnih nabavki roba i usluga vrši u skladu sa članom 6, 17. stav (1 i 3) i 90. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o bibliotečko-informacionoj djelatnosti;
- Zakon o radu, član 39. i 205;
- 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 trezoru;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o platama zaposlenih u oblasti kulture Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javne ustanove Narodna biblioteka Šamac;
- Statut Javne ustanove Narodna biblioteka Šamac.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Narodna biblioteka Šamac (u daljem tekstu: Biblioteka) osnovana je Odlukom Skupštine opštine Šamac od 10.10.1994. godine, kao samostalna ustanova sa svojstvom pravnog lica i imovinom u državnoj svojini. Sljedbenik je bivše Radne jedinice Narodne biblioteke Bosanski Šamac koja je poslovala u okviru Radne organizacije Spomen dom „Mitar Trifunović-Učo“.

Biblioteka svoju djelatnost obavlja u skladu sa Zakonom o bibliotečko-informacionoj djelatnosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 44/16 i 62/18).

Organi upravljanja i rukovođenja Bibliotekom su Upravni odbor i direktor koje bira i razrješava Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo).

Finansiranje Biblioteke se vrši iz budžeta Republike i budžeta Opštine Šamac (u daljem tekstu: Opština), a finansijske transakcije se iskazuju dijelom u okviru Glavne knjige trezora (u daljem tekstu: GKT) Republike, a dijelom u okviru GKT Opštine.

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

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, sredstva za rad i način finansiranja, 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 Javne ustanove Narodna biblioteka Šamac od 19.07.2017. godine, sistematizovana su četiri radna mjesta sa pet izvršilaca. Na dan 31.12.2024. godine u Biblioteci su bili zaposleni direktor i dva izvršioca.

Rješenjem Ministarstva od 13.06.2023. godine imenovan je Upravni odbor Biblioteke (u daljem tekstu: Upravni odbor) na period od četiri godine kojeg čine tri člana, a Rješenjem Ministarstva od 07.12.2023. godine imenovan je direktor Biblioteke na mandatni period od četiri godine.

Biblioteka nije uspostavila pomoćnu knjigu postrojenja i opreme, a blagajnički dnevници nisu zaključivani na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena u blagajni i isti nisu blagovremeno dostavljeni na knjiženje, što nije u skladu sa članom 11. stav (6 i 8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20).

U skladu sa Odlukom o popisu i formiranju komisije za popis od 17.12.2024. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijom je utvrđeno da godišnji

popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa članom 4. stav (1) i članom 20. stav (1), tačka 2), 3), 4) i 5) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21), jer nije izvršen popis finansijske imovine i obaveza, a Izvještaj o popisu ne sadrži podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i pregled knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obaveza čija stvarna stanja na dan popisa nisu utvrđena, sa odgovarajućim obrazloženjima.

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 2024. 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).

Shodno navedenom i u dijelu tačaka ovog izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **uspostavi pomoćna knjiga postrojenja i opreme, blagajnički dnevници zaključuju na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena u blagajni i isti dostavljaju knjigovodstvu na knjiženje najkasnije naredni dan u skladu sa članom 11. stav (6 i 8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,**
- **vrši popis finansijske imovine i obaveza i izvještaj o popisu sačinjava u skladu sa članom 4. stav (1) i članom 20. stav (1) tačka 2), 3), 4) i 5) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki za 2024. godinu su predviđene nabavke putem direktnog sporazuma ukupne vrijednosti 7.009 KM bez poreza na dodatu vrijednost, od čega za nabavku robe 4.957 KM i usluga 2.052 KM.

Prema dostavljenom pregledu izvršenih javnih nabavki u odnosu na Plan javnih nabavki u 2024. godini, okončane su procedure javnih nabavki u vrijednosti od 3.346 KM (48% u odnosu na plan) putem 7 direktnih sporazuma.

Realizovane nabavke se najvećim dijelom odnose na nabavku knjiga (1.423 KM), rolo zavjesa (896 KM), kancelarijskog materijala (566 KM), štamparskih usluga (250 KM) i usluga osiguranja radnika (110 KM).

Revizijskim ispitivanjem su obuhvaćeni svi provedeni postupci nabavki.

Za nabavku računovodstvenih usluga u iznosu od 1.250 KM nije proveden postupak javne nabavke, isti nije predviđen planom nabavki niti je za njega donesena posebna odluka o pokretanju postupka nabavke, što nije u skladu sa članom 6. i 17. stav (1 i 3) Zakona o javnim nabavkama.

Prilikom provođenja direktnih sporazuma Biblioteka nije tražila prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više privrednih subjekata pisanim putem niti putem portala javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 90. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se planiranje i provođenje postupaka javnih nabavki roba i usluga vrši u skladu sa članom 6, 17. stav (1 i 3) i 90. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžet Biblioteke za 2024. godinu je pripremljen i donesen u skladu sa 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.

Iz budžeta Republike obezbjeđuju se sredstva za rashode za bruto plate zaposlenih. Na osnovu pojedinačnih budžetskih zahtjeva Ministarstvo sačinjava zbirni budžetski zahtjev za sve ustanove kulture, te nakon usvojenog Budžeta, odnosno Rebalansa budžeta Republike Srpske obavještava Biblioteku o odobrenom budžetu. Biblioteci je odobren budžetski okvir u ukupnom iznosu od 73.000 KM, odnosno Rebalansom budžeta u iznosu od 73.100 KM za rashode bruto plata zaposlenih.

Odlukom o usvajanju Budžeta Opštine Šamac za 2024. godinu („Službeni glasnik Opštine Šamac“, broj 23/23) Biblioteci je odobren budžetski okvir u ukupnom iznosu od 17.900 KM.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta Opštine Šamac za 2024. godinu („Službeni glasnik Opštine Šamac“, broj 16/24) Biblioteci je odobren budžetski okvir u ukupnom iznosu od 19.900 KM, od čega su rashodi za lična primanja zaposlenih odobreni u iznosu od 200 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 13.200 KM i izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 6.500 KM.

Nakon usvajanja Rebalansa budžeta Opštine Šamac, Odlukom načelnika provedena je jedna realokacija sredstava u okviru rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 900 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 dio GKT Ministarstva i dio GKT Opštine, te je prema članu 46. i 47. stav (1) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17 i 17/22), sačinila obrasce godišnjih finansijskih izvještaja za GKT Republike, za GKT Opštine i zbirne obrasce: Obrazac 2.01 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i Obrazloženja uz finansijske izvještaje.

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

Izvršenje budžeta Biblioteke u dijelu koji finansira Republika je za 3% više, odnosno za 40% niže u dijelu koji finansira Opština, u odnosu na odobreni budžetski okvir.

U skladu sa članom 37. stav (1) tačka 3) Zakona o bibliotečko-informacionoj djelatnosti, Upravni odbor Biblioteke je na sjednici održanoj 09.04.2025. godine razmatrao i usvojio

Godišnji izvještaj o poslovanju i godišnji obračun Biblioteke za 2024. godinu, a Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske je 30.04.2025. godine dalo saglasnost na isti.

U skladu sa članom 19. stav (1) tačka 3) Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 68/07, 109/12 i 44/16) Skupština opštine Šamac je na sjednici održanoj 30.04.2025. godine donijela Zaključak o usvajanju Izvještaja o radu sa finansijskim izvještajem Biblioteke za 2024. godinu.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Prihodi (osim obračunskih) i primici su iskazani na fondu 01 u iznosu od 1.635 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 85.515 KM (rashodi 81.935 KM i izdaci 3.580 KM). Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.719 KM. Na poziciji na kojoj je izvršenje veće od odobrenog budžetskog okvira, izvršena je dozvoljena realokacija.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 1.635 KM i odnose se na prihode od pružanja javnih usluga koji su ostvareni uplatom članarina.

Prihodi po osnovu članarina su tokom 2024. godine ostvarivani na osnovu ustaljene prakse, a da cijene usluga koje pruža Biblioteka nisu utvrđene aktom donesenim od strane Upravnog odbora, što nije u skladu sa članom 37. stav (1) tačka 6) Zakon o bibliotečkoj djelatnosti, kojim je definisano da upravni odbor na prijedlog direktora određuje cijene proizvoda i usluga koje pruža biblioteka.

U toku revizije Upravni odbor je donio Odluku broj: 59/25 od 23.10.2025. godine kojom su utvrđene cijene usluga koje pruža Biblioteka u skladu sa Zakonom o bibliotečkoj djelatnosti i shodno tome nije data preporuka.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 87.234 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 81.935 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 iznosu od 75.117 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada.

Rashodi za bruto plate zaposlenih su iskazani u iznosu od 73.380 KM, a odnose se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (46.560 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (1.082 KM), porez na dohodak (2.990 KM) i zbirne doprinose na platu (22.748 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja po osnovu rada su iskazani u iznosu od 1.737 KM, a odnose se na rashode za naknade za prevoz na posao i sa posla (1.497 KM) i za penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (240 KM).

Obračun plata i naknada je vršen u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u oblasti kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 11/19, 105/19, 49/21, 119/21, 68/22, 132/22 i 112/23) i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj:82/22).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 6.818 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga, rashode za režijski materijal, stručne usluge i ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga su iskazani u iznosu od 3.472 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška električne energije (1.704 KM), rashode za komunalne usluge (721 KM), usluge korišćenja fiksnog telefona i interneta (872 KM) i ostale komunikacione usluge (175 KM).

Rashodi za režijski materijal su iskazni u iznosu 906 KM, a odnose se na rashode za kancelarijski materijal.

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 1.693 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za računovodstvene usluge (1.463 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 747 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu uplata za stručne ispite za zaposlene (500 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (147 KM) i članarina (100 KM).

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 1.719 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (896 KM) i na rashode po osnovu amortizacije (823 KM). Za obračun amortizacije postrojenja i opreme Biblioteka je primjenila amortizacione stope propisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/16), osim za knjige.

U toku 2024. 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 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.

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

Izdaci su iskazani u iznosu od 3.580 KM i odnose se na izdatke za nabavku školskih i bibliotečkih knjiga (2.684 KM) i izdatke za zalihe sitnog inventara (896 KM).

Izdaci za nabavku školskih i bibliotečkih knjiga su precijenjeni u iznosu od 1.019 KM, za koliko su precijenjeni vrijednost školskih i bibliotečkih knjiga i obaveze iz poslovanja po istom osnovu, jer je poslovni događaj priznat bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave (na osnovu predračuna), što nije u skladu sa članom 4. stav (1 i 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se evidentiranje izdataka za nabavku školskih i bibliotečkih knjiga vrši na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave u skladu sa članom 4. stav (1 i 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Biblioteka je na dan 31.12.2024. godine iskazala imovinu neto vrijednosti od 172.538 KM (bruto vrijednosti od 183.736 KM i ispravke vrijednosti od 11.198 KM), a čine je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima. Obaveze su iskazane u iznosu od 12.901 KM, a vlastiti izvori u iznosu od 137.367 KM.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina Biblioteke je iskazana u neto iznosu od 172.538 KM (183.736 KM bruto vrijednosti i 11.198 KM ispravke vrijednosti) koju najvećim dijelom čine školske i bibliotečke knjige (169.637 KM).

Školske i bibliotečke knjige su više iskazane za iznos od 1.019 KM (obrazloženo pod tačkom 6.1.2.3. izvještaja).

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazani u bruto i neto iznosu od 51 KM, a najvećim dijelom ih čini gotovina u blagajni (45 KM).

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 12.901 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze za lična primanja zaposlenih (7.916 KM) i obaveze iz poslovanja (4.985 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2024. godine (6.426 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (1.490 KM), od čega 205 KM čine obaveze za naknade za prevoz na posao i sa posla za novembar i decembar 2024. godine.

Reviziji nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje su iskazane obaveze nastale u ranijem periodu za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 1.265 KM.

Obaveze su više iskazane za iznos od 1.019 KM (obrazloženo pod tačkom 6.1.2.3. izvještaja).

Obaveze Biblioteke dospjele na dan 31.12.2024. godine su izmirene do 28.02.2025. godine u ukupnom iznosu od 7.253 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se preispita i utvrdi status obaveza za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iz ranijih godina i u vezi s tim donesu odgovarajuće odluke.

6.2.4. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 137.367 KM na poziciji trajnih izvora po osnovu preuzetih stanja iz prethodnih izvještajnih perioda, a odnose se na vrijednost bibliotečkih knjiga.

6.3. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2024. godine nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje na vanbilansnim pozicijama.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu pisane informacije o stanju sudskih sporova dostavljene od strane Biblioteke nije bilo pokrenutih sudskih sporova protiv ili od strane Biblioteke na dan 31.12.2024. godine, koji bi mogli imati uticaja na potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2024. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Biblioteci, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi, primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Mirjana Lazić, s.r.

Gordana Šurlan, s.r.