



**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](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Јавне установе Народна библиотека „Филип Вишњић“  
Бијељина  
за период 01.01-31.12.2023. године**

**Број: РВ086-24**

**Бања Лука, 04.12.2024. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>3</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	3
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>6</b>
	1. Увод .....	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	6
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета.....	8
	6. Финансијски извјештаји.....	8
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци .....	9
	6.1.1. Приходи и примици .....	9
	6.1.2. Расходи и издаци .....	10
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	13
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	13
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	13
	6.2.3. Обавезе и разграничења .....	14
	6.2.4. Властити извори.....	14
	6.2.5. Ванбилансна евиденција.....	14
	6.3. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	15
	6.3. Напомене уз финансијске извјештаје .....	15

## **I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА**

### **Извјештај о ревизији финансијских извјештаја**

#### ***Мишљење***

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

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Јавне установе Народна библиотека „Филип Вишњић“ Бијељина, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор.

#### ***Основ за мишљење***

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 детаљније је 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.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

#### ***Одговорност руководства за финансијске извјештаје***

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и међународним стандардима финансијског извјештавања. 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 напоменама уз финансијске извјештаје; 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, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 04.12.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

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

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Јавне установе Народна библиотека „Филип Вишњић“ Бијељина за 2023. годину су, у свим материјалним 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 материјалним 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 „Филип Вишњић“ Бијељина 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 „Филип Вишњић“ Бијељина.

Бања Лука, 04.12.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### **III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА**

#### **Препоруке везане за финансијске извјештаје**

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза и извјештавање проводе у складу са чланом 18. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) за свако одступање од прописаних амортизационих стопа донесе интерни акт са разлосима одступања у складу са чланом 5. став (2) Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике,
- 3) преиспита позиција трајних извора средстава и изврши евидентирање у складу са одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

#### **Препоруке везане за усклађеност**

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) успоставе помоћне књиге непокретности, постројења и опреме на начин да обезбиједи аналитичке податке и увид у хронолошки приказ промјена извршених пословних догађаја на средствима, у складу са чланом 11. став (6) и 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 2) донесе интерни акт којим би се дефинисали висина и начин коришћења средстава репрезентације у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о систему јавних служби;
- Закон о библиотечко-информационој дјелатности;
- Закон о раду, чланови 204. и 205;
- Закон о буџетском систему Републике Српске, чланови 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;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Јавној установи Народна библиотека „Филип Вишњић“ Бијељина;
- Правилник о врстама, условима и поступку стицања виших стручних звања у библиотечко-информационој дјелатности, члан 12. став (3);
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.



## **V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Библиотека је основана 1932. године као друштвена институција за обављање библиотечке дјелатности у смислу прикупљања, стручног обрађивања, чувања и давања на коришћење библиотечке грађе, као и прикупљање информација о тој грађи и до 1934. године функционисала је под називом „Друштво за народно просвјетивање и чување народног здравља“ у Бијељини, послије чега мијења назив у Просвјетно културно друштво „Филип Вишњић“ у Бијељини.

Народна библиотека „Филип Вишњић“ Бијељина је основана Одлуком Скупштине општине Бијељина 27.11.1991. године која је до тада постојала као радна јединица у саставу РО Центар за културу и образовање Бијељина.

У складу са Рјешењем о регистрацији од 06.12.2016. године послује под називом Јавна установа Народна библиотека „Филип Вишњић“ Бијељина (у даљем тексту: Народна библиотека).

Народна библиотека обавља функцију матичне библиотеке за регију Бијељина и надлежна је за рад школских, факултетских и народних библиотека за подручје регије. У складу са чланом 46. Закона о библиотечко-информационој дјелатности („Службени гласник Републике Српске“ број 44/16 и 62/18), Министарство просвјете и културе Републике Српске донијело је рјешење о утврђивању библиотека које обављају матичну функцију (из 2016. године и допуне из 2017. године) којим је Народна библиотека дефинисана као матична библиотека на територији града Бијељина и општина Угљевик, Лопаре, Пелагићево, Доњи Жабар и Осмаци.

Финансирање Народне библиотеке се врши из буџета Републике Српске и буџета Града Бијељина, а финансијске трансакције се исказују дијелом у оквиру Главне књиге трезора (у даљем тексту: ГКТ) Републике (фонд 01), дијелом у оквиру главне књиге Града Бијељина (фонд 01) и прихода по посебним прописима за послове матичности (фонд 02).

Народна библиотека нема директни приступ ГК, већ попуњава прописане обрасце за трезорско пословање, на основу којих Министарство просвјете и културе Републике Српске и Град Бијељина врши унос података у пословне књиге, а за тачност књиговодствених исправа на основу којих су попуњени обрасци за трезорско пословање одговорна је Народна библиотека.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Народне библиотеке за период 01.01-31.12.2023. године, 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 Народне библиотеке.

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Статутом Народне библиотеке, као основним општим актом уређени су организација, начин рада, управљање и руковођење, као и остала питања значајна за рад установе, у складу са Законом о библиотечко-информационој дјелатности.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Народне библиотеке из 2018. године (са измјенама из 2022. и 2023. године) систематизовано

је 16 радних мјеста са 27 извршилаца, укључујући и директора. На дан 31.12.2023. године у Народној библиотеци је било 21 запослених, од којих је 20 извршилаца на неодређено вријеме и једно именовано лице од стране Министарства просвјете и културе Републике Српске (директор).

У току 2023. године Народна библиотека је закључила уговоре о дјелу са девет лица за послове који су ван дјелатности послодавца, што је у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18 и 119/21). Такође, закључени су уговори о привременим и повременим пословима са једним лицем у трајању до 90 дана, што је у складу са чланом 204. поменутог закона.

У складу са рјешењима о именовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године извршен је годишњи попис у Народној библиотеци. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђено је да су у пописне листе унесене збирне количине преузете из књиговодствених евиденција (одређена основна средства исте врсте су пописана кумулативно), извјештаји о попису (централне и појединачних пописних комисија) не садрже упоредне прегледе стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 18. и 20. 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).

Народна библиотека није успоставила помоћне књиге сталних средстава, односно аналитичке евиденције непокретности, постројења и опреме на начин да обезбиједи аналитичке податке и увид у хронолошки приказ промјена извршених пословних догађаја на средствима, у складу са чланом 11. став (6) и 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20).

За расходе по основу репрезентације Народна библиотека није донијела интерни акт којим би се дефинисали висина и начин коришћења средстава репрезентације у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16).

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), сачињен је годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2023. годину. У Народној библиотеци је извршен опис пословних процеса, сачињена књига/мапа пословних процеса, идентификовани и процијењени ризици и дефинисане контролне активности, како је дефинисано чланом 8. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору и чланом 22. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 99/17).

Осим напријед наведеног и под тачком 6.1.2.2. извјештаја, ревизијом нису утврђени други недостаци система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

**Препоручује се директору да обезбиједи да се:**

- **поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза и извјештавање о попису проводе у складу са чланом 18. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,**

- *успоставе помоћне књиге непокретности, постројења и опреме на начин да обезбиједе аналитичке податке и увид у хронолошки приказ промјена извршених пословних догађаја на средствима, у складу са чланом 11. став (6) и 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,*
- *донесе интерни акт којим би се дефинисали висина и начин коришћења средстава репрезентације у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.*

#### **4. Набавке**

Планом јавних набавки Народне библиотеке са измјенама и допунама плана за 2023. годину планиране су набавке укупне вриједности од 103.710 КМ без пореза на додатну вриједност и то за робе (24.044 КМ), услуге (8.050 КМ) и радове (71.616 КМ).

Према извјештају о реализацији у току 2023. године проведен је 21 поступак јавних набавки уговорене вриједности од 101.836 КМ и то један конкурентски захтјев (68.025 КМ) и 20 директних споразума (33.811 КМ).

Ревизијским испитивањем обухваћено је пет поступака јавних набавки у вриједности од 83.071 КМ (82% од укупне вриједности реализованих набавки) и то проведених путем једног конкурентског захтјева у вриједности од 68.025 КМ (набавка радова на замјени подних облога - керамички и остали радови) и четири директна споразума у вриједности од 15.046 КМ (набавка зидних клима уређаја 2.491 КМ, књига 4.772 КМ, полица 5.727 КМ и набавка услуга осигурања имовине и лица 2.056 КМ).

Код ревизијом обухваћених поступака јавних набавки у Народној библиотеци нису утврђене неусклађености у односу на одредбе Закона о јавним набавкама.

#### **5. Припрема и доношење буџета**

Буџет Народне библиотеке за 2023. годину је припремљен и донесен у складу са изворима финансирања у складу са чланом 68. Закона о библиотечно-информационој дјелатности, којим је прописано да се средства за финансирање библиотечно-информационе дјелатности обезбјеђују у буџету Републике Српске, буџету јединице локалне самоуправе и из сопствених прихода, донација, поклона и из других извора.

Министарство просвјете и културе Републике Српске сачињава збирни буџетски захтјев за све установе културе, те након усвојеног Буџета Републике Српске обавјештава Народну библиотеку о одобреном буџету. Народној библиотеци је одобрен буџетски оквир у укупном износу од 755.570 КМ (од тога буџет Града Бијељине у износу од 209.500 КМ и буџет Републике Српске у износу од 546.070 КМ). Планирани су расходи за лична примања запослених у износу од 547.006 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга у износу од 104.564 КМ и капитални расходи у износу од 104.000 КМ).

Након усвојеног ребаланса буџета, у оквиру позиција расхода, извршена је једна реалокација у износу од 2.000 КМ по закључку градоначелника Града.

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

#### **6. Финансијски извјештаји**

Народна библиотека има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ Републике и трезора Града Бијељине, а финансијски извјештаји су сачињени у складу са чланом 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске” број 15/17 и 17/22), сачинила је

прописане обрасце годишњих извјештаја Образац 2.01 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 2.02 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 02, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

Министарство просвјете и културе Републике Српске збирно планира буџет за све установе културе и сходно томе Образац 2.01 за позиције исказане у ГКТ Министарство просвјете и културе Републике Српске не садржи податке о аналитички планираном буџету за појединачну организациону јединицу, односно Народну библиотеку.

Извршење буџета Народне библиотеке је за 2% ниже у односу на одобрени буџетски оквир.

У складу са чланом 37. став (1) тачка 3. Закона о библиотечко-информационој дјелатности, Управни одбор Народне библиотеке је на сједници одржаној дана 28.02.2024. године разматрао и усвојио Годишњи извјештај о пословању и годишњи обрачун Народне библиотеке, а Министарство просвјете и културе Републике Српске 13.03.2024. године дало сагласност на исти.

## **6.1. Приходи и примици, расходи и издаци**

Приходи (осим обрачунских) и примици исказани су у износу од 52.140 КМ. На фонду 01 исказани су приходи у износу од 21.837 КМ и примици у износу од 26.553 КМ, који се у складу са прописима не планирају на нивоу буџетског корисника, а на фонду 02 исказани су приходи у износу од 3.750 КМ (грантови 1.200 КМ и трансфери 2.550 КМ).

Приходи обрачунског карактера исказани су на фонду 01 у износу од 21.195 КМ.

Расходи (осим обрачунских) и издаци исказани су у укупном износу од 744.365 КМ. На фонду 01 исказани су у износу од 740.615 КМ (расходи 620.961 КМ и издаци 119.654 КМ), а на фонду 02 исказани су у износу од 3.750 КМ (расходи 1.750 КМ и издаци 2.000 КМ).

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 38.936 КМ на фонду 01.

### **6.1.1. Приходи и примици**

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 73.335 КМ, а односе се на приходе (46.782 КМ) и примитке (26.553 КМ), од чега на фонду 01 (69.585 КМ) и фонду 02 (3.750 КМ).

Приходе чине непорески приходи, грантови, трансфери и приходи обрачунског карактера.

Примици су исказани на фонду 01 и односе се на остале примитке.

#### **6.1.1.1. Непорески приходи**

Непорески приходи исказани су у износу од 21.837 КМ на фонду 01, а чине их приходи од давања у закуп пословних објеката (300 КМ) и приходи од пружања јавних услуга (21.537 КМ).

Приходи од закупа односе се на приходе по основу закупа пословних објеката у власништву Народне библиотеке.

Приходи од пружања јавних услуга (21.537 KM) односе се на приходе по основу чланарине и осталих накнада за кориснике услуга Народне библиотеке у складу са Одлуком Управног одбора Народне библиотеке о висини чланарине и осталих накнада за библиотечке услуге у 2023. години којом су дефинисане цијене чланарине, услуга фотокопирања и коришћење простора, озвучења и пројектора.

#### **6.1.1.2. Грантови**

Грантови из земље су исказани у износу од 1.200 KM на фонду 02, а односе се на грант од Министарства просвјете и културе Републике Српске за послове матичности ради одржавања и организовања стручних предавања, те исплате за библиотекаре и књижничаре матичног подручја.

#### **6.1.1.3. Трансфери**

Трансфери су исказани у износу од 2.550 KM на фонду 02, а односе се на трансфер од Министарства просвјете и културе Републике Српске за реализацију програмских активности.

#### **6.1.1.4. Приходи обрачунског карактера**

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 21.195 KM на фонду 01, а односе се на помоћи у натури по основу донираних књига (12.283 KM) и приходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (8.912 KM).

#### **6.1.1.5. Примици**

Остали примици су исказани у износу од 26.553 KM на фонду 01, а односе се на примитке по основу рефундације накнада плата за вријеме родитељског одсуства од Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (12.512 KM) и накнаде плате за вријеме боловања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (14.041 KM).

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 783.301 KM, а односе се на расходе (661.647 KM) и издатке (121.654 KM), од чега на фонду 01 (779.551 KM) и фонду 02 (3.750 KM).

Расходе чине текући расходи и расходи обрачунског карактера.

##### **6.1.2.1. Текући расходи**

Текући расходи су исказани у износу од 622.711 KM и то на фонду 01 (620.961 KM) и фонду 02 (1.750 KM).

Текуће расходе чине расходи за лична примања запослених и расходи по основу коришћења роба и услуга.

**Расходи за лична примања** исказани су у износу 530.479 KM, а односе се на расходе за бруто плате запослених (495.279 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (11.741 KM), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (22.359 KM) и отпремнине и једнократне помоћи (1.100 KM).

Плате и остала лична примања запослених прописани су 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). Народна библиотека је примијенила цијену рада у износу од 110 KM која је прописана Одлуком о утврђивању

цијене рада за запослене у основним и средњим школама и ђачким домовима и за запослене у области културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 42/22), што је у складу са чланом 7. Закона о платама запослених у области културе Републике Српске.

Расходи за бруто плате запослених односе се на расходе за нето плату (301.716 KM), порез на доходак (17.934 KM), увећање плата по основу радног стажа (19.549 KM), порез на доходак (1.151 KM) и доприносе на плату (154.929 KM).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на расходе за накнаде за превоз на посао и са посла (6.500 KM), расходе за јубиларне награде (330 KM), порез на доходак (43 KM), дневнице за службена путовања у земљи (850 KM), дневнице за службена путовања у иностранству (390 KM), доприносе за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (3.460 KM) и збирне доприносе (167 KM).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се на новчане помоћи у случају смрти члана уже породице.

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** исказани су у износу од 92.232 KM, и то на фонду 01 (90.482 KM) и фонду 02 (1.750 KM), а односе се на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (36.859 KM), режијског материјала (7.285 KM), материјала за посебне намјене (4.469 KM), текућег одржавања (7.416 KM), путовања и смјештаја у износу од 10.497 KM (9.997 KM на фонду 01 и 500 KM на фонду 02), стручних услуга у износу од 7.943 KM (7.393 KM на фонду 01 и 550 KM на фонду 02) и остале некласификоване расходе 17.763 KM (17.063 KM на фонду 01 и 700 KM на фонду 02).

*Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга* односе се на расходе по основу утрошка електричне енергије (12.225 KM), централног гријања (16.529 KM), коришћења фиксних телефона (1.810 KM), поштанских услуга и других комуникационих услуга (3.899 KM), услуга водовода и канализације (1.224 KM) и услуга одвоза смећа (1.172 KM).

*Расходи за режијски материјал* највећим дијелом односе се на расходе за компјутерски материјал (902 KM), расходе за материјал за одржавање чистоће (1.117 KM), канцеларијски материјал (2.238 KM), остали материјал за одржавање чистоће (1.117 KM), дневну штампу (1.054 KM) и службена гласила и стручне часописе (1.226 KM).

*Расходи за материјал за посебне намјене* највећим дијелом се односе на расходе за материјал за културне активности и манифестације (919 KM) и остали материјал за образовање, културу и спорт (3.489 KM).

*Расходи за текуће одржавање* највећим дијелом се односе на расходе за молерске радове (3.685 KM), остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање опреме (1.803 KM), текуће одржавање електричних инсталација (831 KM) и грејне, расхладне и заштитне опреме (936 KM).

*Расходи по основу путовања и смјештаја* на фонду 01 највећим дијелом односе се на расходе по основу путних трошкова у земљи (1.295 KM), коришћења личног возила у службене сврхе у земљи (6.151 KM), расходе по основу путних трошкова у иностранству (710 KM) и коришћења личног возила у службене сврхе у иностранству (1.841 KM).

*Расходи по основу путовања и смјештаја* на фонду 02 односе се на расходе по основу коришћења личног возила у службене сврхе у земљи.

*Расходи за стручне услуге* на фонду 01 највећим дијелом односе се на расходе за услуге платног промета (162 KM), осигурање имовине и запослених (1.228 KM), услуге штампања, графичке обраде, копирања, увезивања и слично (2.496 KM), услуге рекламе и пропаганде и односа са јавношћу (396 KM), услуге одржавања рачунарских програма (600 KM), одржавања лиценци (562 KM) и остале стручне услуге (1.931 KM).

*Расходи за стручне услуге* на фонду 02 односе се на услуге штампања и коричења. *Остали некласификовани расходи* на фонду 01 односе се на расходе за стручно усавршавање запослених (849 KM), бруто накнаде члановима управног одбора (1.500 KM), бруто накнаде по уговору о дјелу (4.518 KM), бруто накнаде за привремене и повремене послове (1.048 KM), репрезентацију (196 KM), организације пријема, манифестација и слично (1.987 KM), поклоне (333 KM), расходе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (1.064 KM), по основу осталих накнада на терет послодавца (1.082 KM), чланарина (250 KM) и остале непоменуте расходе (4.231 KM).

*Остали некласификовани расходи* на фонду 02 односе се на бруто накнаде по уговору о дјелу за потребе одржавања семинара.

#### **6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера**

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 38.936 KM на фонду 01, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха (1.660 KM), расходе по основу амортизације (36.788 KM) и остале расходе обрачунског карактера (488 KM).

Расходи по основу амортизације се односе на амортизацију пословних објеката и простора (28.183 KM), комуникационе и рачунарске опреме (4.724 KM), гријне, расхладне и заштитне опреме (2.192 KM), опреме за образовање, науку, културу и спорт (1.674 KM) и осталих постројења и опреме (16 KM). За обрачун амортизације сталних средстава Народна библиотека је примјенила амортизационе стопе прописане Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 110/16), изузев за књиге. У току 2023. године, као и у ранијем периоду није вршен обрачун амортизације за школске и библиотечке књиге, односно Народна библиотека је у складу са чланом 5. став (1) тачка 2. наведеног правилника одступила 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 примијењених амортизационих стопа. Међутим, за наведена одступања није донесен интерни акт о разлозима одступања, како је прописано чланом 5. став (2) поменутог правилника.

***Препоручује се директору да обезбиједи да се за одступање од прописаних амортизационих стопа донесе интерни акт са 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 121.654 KM и то на фонду 01 (119.654 KM) и фонду 02 (2.000 KM).

Издаци на фонду 01 односе се на издатке за нефинансијску имовину (103.346 KM) и остале издатке (16.308 KM).

Издаци за нефинансијску имовину односе се на издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (79.590 KM), набавку постројења и опреме (21.761 KM) и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично (1.995 KM).

*Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката* односе се на издатке за радове на замјени подних облога (керамички и остали радови). У току 2023. године извршена су улагања у нефинансијску имовину из резервисаних буџетских средстава 2022. године у износу од 29.959 КМ за издатке за радове на реконструкцији санитарних чворова.

*Издаци за набавку постројења и опреме* односе се на издатке за набавку канцеларијског материјала (75 КМ), рачунарске опреме (3.999 КМ), опреме за гријање (2.914 КМ), опреме за намјештај образовних, научних и културних установа (6.701 КМ) и школских и библиотечких књига (7.604 КМ).

*Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично* односе се на издатке за набавку ситног инвентара (1.393 КМ), залихе одјеће и обуће (341 КМ) и осталог ситног инвентара (145 КМ).

Остали издаци односе се на издатке по основу накнада плата за вријеме боловања и родитељског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Издаци за нефинансијску имовину на фонду 02 односе се на издатке за набавку постројења и опреме (штампача 1.094 КМ и компјутера 906 КМ).

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

Укупна имовина на дан 31.12.2023. године је исказана у износу од 3.328.973 КМ бруто вриједности, 1.267.201 КМ исправке вриједности и 2.061.772 КМ нето вриједности, а односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима (2.054.754 КМ) и финансијску имовину и разграничења (7.018 КМ).

Укупне обавезе и разграничења су исказани у износу од 163.464 КМ, а укупни властити извори у износу од 415.471 КМ.

### **6.2.1. Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 3.321.955 КМ бруто вриједности, 1.267.201 КМ исправке вриједности и 2.054.754 КМ нето вриједности.

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима односи се у цјелости на произведену сталну имовину (2.054.754 КМ), а чине је зграде и објекти и постројења и опрема.

*Зграде и објекти* су исказани у износу од 2.166.314 КМ бруто вриједности, 942.263 КМ исправке вриједности и 1.224.051 КМ нето вриједности, а односе се на пословну зграду у власништву Народне библиотеке.

*Постројења и опрема* су исказани у износу од 1.155.641 КМ бруто вриједности, 324.938 КМ исправке вриједности и 830.703 КМ нето вриједности, а највећим дијелом се односе на рачунарску опрему (14.611 КМ), опрему за гријање, вентилацију и хлађење 9.515 КМ, опрему за противпожарну заштиту (1.089 КМ), намјештај (17.502 КМ), школске и библиотечке књиге (765.287 КМ) и осталу опрему (9.117 КМ).

Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у 2023. години повећана је за 145.593 КМ по основу улагања у пословни објекат (109.549 КМ) и по основу набавке и донације опреме (36.044 КМ), а смањена је за 36.943 КМ по основу корекције за ефекте обрачунате амортизације (36.788 КМ) и губитке од расхоровања (155 КМ).

### **6.2.2. Финансијска имовина и разграничења**

Финансијска имовина и разграничења на дан 31.12.2023. године исказана су у износу од 7.018 КМ, а односе се на готовину и готовинске еквиваленте (80 КМ), остала



краткорочна разграничења (1.166 KM) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (5.772 KM).

*Готовина и готовински еквиваленти* односе се на новчана средства у благајни.

*Остала краткорочна разграничења* односе се на краткорочна разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаду плата за вријеме боловања које се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

*Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти* односе се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање.

### **6.2.3. Обавезе и разграничења**

Краткорочне обавезе и разграничења на дан 31.12.2023. године исказане су у износу од 163.464 KM, а односе се на обавезе за лична примања запослених и обавезе из пословања у земљи.

*Обавезе за лична примања* исказане су у износу од 45.216 KM, а односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за децембар 2023. године (43.704 KM) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (1.512 KM).

*Обавезе из пословања* исказане су у износу од 118.248 KM, а односе се на обавезе за набавку роба и услуга (24.671 KM), обавезе за набавку сталне имовине (88.735 KM), обавезе према физичким лицима (3.028 KM) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца (1.814 KM).

До 29.02.2024. године измирене су краткорочне обавезе из 2023. године у износу од 53.522 KM, а односе се на обавезе за бруто лична примања запослених (45.216 KM) и обавезе из пословања (8.306 KM).

### **6.2.4. Властити извори**

Властити извори исказани су у износу од 415.471 KM, а односе се на трајне изворе средстава (средства која не подлијежу обрачуна амортизације - књиге и умјетничке слике). Трајни извори су исказани на организационом коду Народне библиотеке, а према одредбама члана 90. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18) трајни извори средстава на дан билансирања се не исказују на организационим кодовима појединачних буџетских корисника, него на генералним (општим) организационим кодовима.

***Препоручује се директору да обезбиједи да се преиспита позиција трајних извора средстава и изврши евидентирање у складу са одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

### **6.2.5. Ванбилансна евиденција**

У Билансу стања на дан 31.12.2023. године нису исказане позиције ванбилансне активе/пасиве. Народна библиотека није ванбилансно евидентирала гаранцију за уредно извршење уговора у 2023. години у вриједности од 7.959 KM, што није у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. У току ревизије, гаранција за добро извршење уговора је евидентирана на ванбилансним позицијама, те сходно томе није дата препорука.

### **6.3. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

Према писаној информацији за потребе ревизије на дан 31.12.2023. године није било судских спорова које је покренула Народна библиотека, нити су се против Народне библиотеке водили спорови, који би могли имати утицај на потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

### **6.3. Напомене уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје за 2023. годину сачињена су писана Образложења за период 01.01-31.12.2023. године, која пружају неопходне опште податке о Народној библиотеци, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Мира Савић, с.р.

Јелена Јованић, с.р.

Сања Вучић, с.р.