



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

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне установе Основна школа „Младен Стојановић“
Бронзани Мајдан
за период 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ007-17

Бања Лука, 30.03.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	8
	1. Увод	8
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	8
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета.....	10
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	11
	6.1.1. Приходи.....	11
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.1.2.1. Расходи	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори	13
	6.2.1. Имовина	13
	6.2.2. Обавезе.....	14
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	15
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	15
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	15
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	15

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Основна школа „Младен Стојановић“ Бронзани Мајдан, који обухватају: Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Извјештај о броју и структури запослених са стањем на дан 31. децембар 2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљења са резервом, финансијски извјештаји Јавне установе Основна школа „Младен Стојановић“ Бронзани Мајдан, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова финансијске извјештаје Јавне установе Основна школа „Младен Стојановић“ Бронзани Мајдан, чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са MPC JC.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Јавне установе Основна школа „Младен Стојановић“ Бронзани Мајдан, се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2016. годину.

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

Као што је наведено под тачкама 6.1.2.1. и 6.2.2. извјештаја:

У финансијским извјештајима Јавне установе Основна школа „Младен Стојановић“ Бронзани Мајдан на дан 31.12.2016. године нису исказане обавезе и расходи по основу накнада запосленима у износу од 14.393 КМ, због чега и извршење буџета за 2016. годину није реално исказано.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. извјештаја:

Јавна установа Основна школа „Младен Стојановић“ Бронзани Мајдан приликом измирења обавеза из 2014. године и 2015. године у износу од 41.029 КМ, у извршењу буџета за 2016. годину није исказала издатке по основу измирења обавеза из претходних година, што није у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.1.2.1. извјештаја:

- у оквиру обрачунских расхода евидентирани су текући расходи у износу од 1.672 КМ (накнаде запосленима). Наведени расходи захтијевају одлив новчаних средстава и стога не представљају расходе обрачунског карактера у смислу дефиниције дате чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

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 ли 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, које смо идентификовали током ревизије.

Бања Лука, 30.03. 2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Основна школа „Младен Стојановић“ Бронзани Мајдан, за 2016. 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 Основна школа „Младен Стојановић“ Бронзани Мајдан за 2016. 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.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под такм 6.2.2. извјештаја:

Обавезе Јавне установе Основна школа „Младен Стојановић“ Бронзани Мајдан у износу од 32.542 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја (28.02.2017. године), што није у складу са чланом 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

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

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 Основна школа

„Младен Стојановић“ Бронзани Мајдан, 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 Основна школа „Младен Стојановић“ Бронзани Мајдан.

Бања Лука, 30.03.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- 1) евиденција расхода по основу систематског прегледа радника врши у складу са чланом 92. тачка 10. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 2) приликом измирења обавеза из претходне године, у извршењу буџета текуће године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година, у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- 1) уговори о раду са наставним особљем закључују у складу са одредбама: члана 35. став 2. тачка 4. и 5. Закона о раду, чланова 8. и 18. став 1. Закона о платама запослених у области просвјете и културе Републике Српске, чланова 1. и 2. Правилника о обрасцима уговора о раду и члана 14. Правилника о раду Школе;
- 2) доноси план јавних набавки сходно планираним и одобреним средствима за сваку појединачну годину.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2016. годину,
- Закон о раду,
- Одлука о усвајању буџета за 2016. годину,
- Закон о платама запослених у области просвјете и културе Републике Српске,
- Општи колективни уговор,
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о доприносима,
- Закон о посебном доприносу за солидарност,
- Закон о јавним набавкама,
- Правилник о финансирању основних школа,
- Правилник о раду Школе,
- Правилник о обрасцима уговора о раду.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа Основна школа „Младен Стојановић“ Бронзани Мајдан (у даљем тексту: Школа) основана је 1946. г. Уписана је у судски регистар и регистар основних школа у оквиру Министарства просвјете и културе Републике Српске (у даљем тексту: Министарство).

Основну дјелатност (основно образовање и васпитање дјеце у деветогодишњем трајању и дјеце са посебним потребама) обавља у централној школи у Бронзаном Мајдану и подручним школама у Мелини, Кмећанима и Доњој Стратинској.

Орган управљања Школом је школски одбор који у име оснивача именује Министарство. Рад школског одбора је на добровољној основи без права на накнаду.

Директор руководи, представља и заступа Школу и одговоран је за њен рад.

Средства за рад Школе обезбијеђена су из буџета Републике, властитих прихода и донација.

Школа обавља пословне активности преко Јединственог рачуна трезора Републике. С обзиром да Школа нема директну конекцију са СУФИ системом, унос трансакција за Школу у главну књигу трезора (у даљем тексту: ГКТ) врши Министарство, а извјештаје о извршеним плаћањима Школа преузима једном мјесечно. Пословне трансакције се евидентирају и кроз рачунарски програм Eduis за софтверске модуле (финансијско књиговодство, кадровска евиденција, стална средства и фактуре).

Школа не посједује веб страницу.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији, Школа није имала примједби.

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

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске приликом ревидирања збирних финансијских извјештаја Министарства у претходним годинама, вршила је провјеру појединих трансакција Школе и при том није дала посебне препоруке које би се односиле на Школу.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација, начин рада, управљање, руковођење и друга питања везана за пословање Школе регулисани су: Законом о основном образовању и васпитању ("Службени гласник Републике Српске", број: 74/08, 71/09, 104/11 и 33/14), Правилником о финансирању основних школа ("Службени гласник Републике Српске", број: 5/09, 75/14), Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", број: 45/16), Статутом Школе, Правилником о раду, Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима,

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Годишњим програмом рада Школе.

Донесеним актима дефинисане су компоненте система интерних контрола: контролно окружење, контролне активности, комуникације и информисање, процјена ризика и мониторинг, које су углавном функционисале у складу са поменутих актима. Иако су компоненте система интерних контрола функционисале ревизијом су уочене одређене неправилности.

Према Закону о основном образовању Министарство врши надзор над радом Школе. Због инхерентног ограничења планирање и одобравање потребних средстава за финансирање текућих активности Школе није на задовољавајућем нивоу, због чега долази до стварања обавеза изнад расположивог буџета, те не измиривања обавеза, по основу чега настају судски спорови и судски трошкови.

Са наставним особљем закључивани су уговори о раду на одређено и неодређено вријеме и издавана рјешења о задужењима радника у оквиру 40-часовне радне седмице. Закључени уговори не садрже обавезне елементе дефинисане одредбама: члана 35. став 2. тачке 4. и 5. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број: 1/16), чланова 8. и 18. став 1. Закона о платама запослених у области просвјете и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 31/14), чланова 1. и 2. Правилника о обрасцима уговора о раду („Службени гласник Републике Српске“, број: 18/16) и члана 14. Правилника о раду Школе, којима се дефинише: број часова на које је запослени ангажован у току 40 - часовне радне седмице, подаци о бруто плати, новчаним накнадама и другим примањима радника по основу рада односно коефицијент предвиђен за радно мјесто на које је запослени примљен.

Ревизијом је утврђено да годишњим пописом имовине и обавеза нису пописана земљишта (евидентирани у пословним књигама) на којима се налазе објекти школа, али су информације о локацији и катастарским честицама земљишта објелодањене у Образложењима уз финансијске извјештаје.

На дан 31.12.2016. г. било је запослено 44 радника и то: 29 наставника и 15 радника ангажованих ван наставног процеса. Од укупног броја запослених, на неодређено вријеме је запослен 41 радник и на одређено 3 радника. Са 2 асистента у настави је био закључен уговор о дјелу.

Препоручујемо директору да обезбједи да се уговори о раду са наставним особљем закључују у складу са одредбама: члана 35. став 2. тачка 4. и 5. Закона о раду, чланова 8. и 18. став 1. Закона о платама запослених у области просвјете и културе Републике Српске, чланова 1. и 2. Правилника о обрасцима уговора о раду и члана 14. Правилника о раду Школе.

4. Набавке

Школа није донијела план јавних набавки за 2016. г. У оквиру Годишњег програма рада из средстава буџета планирала набавке грева у вриједности од 26.700 КМ и инвестициона улагања у вриједности од 121.500 КМ. За све извршене набавке доношене су појединачне одлуке о покретању поступка јавних набавки. Реализована вриједност планираних набавки проведене поступцима директног споразума и конкурентским захтјевом за достављање понуда је 73.861 КМ. Проведене набавке углавном су се односиле на набавке: превоза ученика, грева (угља и дрвета), канцеларијског материјала, школског намјештаја и радова на санацији кровних површина.

Испитали смо пет поступка јавних набавки и то три поступка директним споразумом реализоване вриједности 20.081 КМ (набавка угља са услугом превоза, школског намјештаја и радови на санацији кровних површина) и два поступка конкурентским захтјевом за достављање понуда (набавка услуга превоза ученика и угља са услугом превоза). Набавка услуга превоза ученика реализована је у вриједности од 50.561 КМ, а набавка угља са услугом превоза није реализована, јер понуђач није потписао уговор због нередовног плаћања испорученог угља у претходном периоду. Достављање извјештаја о проведеним поступцима јавних набавки Агенцији за јавне набавке вршено је путем Министарства.

Ревизијом нису уочена материјално значајна одступања у односу на примјену Закона о јавним набавкама ("Службени гласник БиХ", број: 39/14).

Препоручујемо директору да обезбједи да се доноси план јавних набавки сходно планираним и одобреним средствима за сваку појединачну годину.

5. Припрема и доношење буџета

Годишњи програм рада Школе представља основ за планирање потребних кадрова и буџетских средстава, а школска година обухвата двије календарске године. Школа је сачинила Годишњи програм рада Школе у складу са добијеном сагласности од стране Министарства на број одјељења и продужени боравак ученика. Школа планира потребна средства, али планирање буџета се не врши на нивоу Школе, већ на нивоу Ресора основног образовања (организациони дио Министарства).

Школа је доставила Министарству буџетски захтјев за припрему и израду Документа оквирног буџета (ДОБ) за период 2016 - 2018. г. У складу са истим приједлог буџетских средстава и издатака за 2016. г. износио је 927.097 КМ, од тога су: расходи за бруто плате 706.547 КМ, расходи за накнаде личних примања 28.930 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 75.377 КМ, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике Српске 54.000 КМ, издаци за набавку објеката и опреме 36.200 КМ и издаци за отплату осталих дугова 19.143 КМ.

На основу одобрених средстава за основно образовање у буџету Републике Министарство врши обрачун и расподјелу средстава по школама. Школа је 10.02.2016. г. обавијештена да су јој одобрена средства у износу од 747.336 КМ, од чега за: бруто плате 703.753 КМ и расходе по основу коришћења роба и услуга 43.583 КМ (3.632 КМ мјесечно). Школа није обавијештена о одобреним средствима за бруто накнаде иако по том основу настају трошкови и обавезе.

Влада Републике Српске је 02.02.2017. г. донијела Рјешење о реалокацији средстава којом је основном образовању за расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга реалоцирано 213.500 КМ. По овом основу Школи нису дозначена средства.

Планирањем буџетских средстава за 2016. г. (као и претходних година) Министарство није планирало све стварне потребе које је Школа тражила буџетским захтјевом, а односе се на финансирање редовних трошкова: систематског прегледа запослених, набавке огрева, одржавање објеката, накнада на које запослени имају право по основу Посебног колективног уговора за запослене у области просвјете и културе и издатака за отплату дугова из ранијег периода.

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

6.1.1. Приходи

Укупни приходи исказани су у износу од 31.908 КМ и то: на фонду 01 (29.667 КМ), фонду 02 (800 КМ) и на фонду 03 (1.441 КМ).

Приходи исказани на фонду 01 односе се на остале непореске приходе по основу рефундације накнада боловања од Фонда здравственог осигурања (5.101 КМ) и Фонда дјечије заштите (23.587 КМ) и отписану обавезу по основу доприноса на плату из ранијег периода (979 КМ).

Приходи исказани на фонду 02 у износу од 800 КМ односе се на приходе по основу услуга закупа школског простора за потребе Града Бања Лука за канцеларију Мјесне заједнице Доња Стратинска за 4 мјесеца у 2016. г.

Приходи исказани на фонду 03 односе се на примљени трансфер од Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске за набавку уџбеника одличним ученицима из вишечланих породица.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци, укључујући и расходе обрачунског карактера, исказани су у износу од 879.605 КМ, од чега су расходи 863.347 КМ, а издаци 16.258 КМ. Расходи обрачунског карактера (који се не планирају) су исказани у износу од 70.513 КМ (фонд 01 - 69.392 КМ и фонд 03 - 1.121 КМ).

6.1.2.1. Расходи

Укупни расходи исказани су у износу од 863.347 КМ и то: на фонду 01 (859.766 КМ), фонду 02 (2.139 КМ) и на фонду 03 (1.441 КМ).

Укупне расходе чине расходи по основу: личних примања (694.614 КМ), коришћења роба и услуга (47.657 КМ), дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите (50.561 КМ) и расхода обрачунског карактера (70.513 КМ).

Расходи за лична примања односе се на расходе за бруто плате (675.949 КМ) и расходе бруто накнада трошкова и осталих личних примања запослених (18.665 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених односе се на накнаде за: превоз радника на посао и са посла (18.429 КМ), обављање функције предсједника синдикалне организације (142 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (94 КМ). Код обрачуна плата ревизијом нису утврђене материјално значајне неправилности.

Школа је у складу са Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске обрачунала накнаде за превоз радника у износу од 11.557 КМ (новембар и децембар 2015. г. и октобар, новембар и децембар 2016. г.) и накнаду за обављање функције предсједника синдикалне организације у износу од 2.836 КМ (октобар, новембар и децембар 2015. г. те за девет мјесеци у 2016. г.) и доставила налог за евидентирање и захтјев за исплату у Министарство. Због недовољно буџетом одобрених средстава, Министарство није извршило системско одобравање расхода и обавеза (евидентирало у ГКТ) по основу бруто накнада у износу од 14.393 КМ и сходно томе укупни расходи потцијењени су за наведени износ.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 47.657 KM и то: на фонду 01 (45.198 KM), фонду 02 (2.139 KM) и на фонду 03 (320 KM).

Расходе исказане на фонду 01 у износу од 45.198 KM углавном чине трошкови: електричне енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (26.274 KM), режијског материјала (5.615 KM), материјала за посебне намјене (1.685 KM), текућег одржавања (1.102 KM), путовања, смјештаја и бензина (453), стручних услуга (2.532 KM) и осталих непоменутих расхода (7.537 KM).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 26.274 KM и углавном их чине трошкови за: набављена дрва и угаљ (17.695 KM), утрошену електричну енергију (4.539 KM), услуге водовода и канализације (1.404 KM), услуге одвоза смећа и одржавања чистоће (1.233 KM), превоз дрва (2.457 KM) и употребу фиксних телефона (2.123 KM). Набавка дрва и угља за огрев вршена је provedеним поступком јавне набавке конкурентским захтјевом за достављање понуда у претходном периоду и набавком путем директног споразума у 2016. г.

Расходи за режијски материјал исказани на фонду 01 у износу од 5.615 KM, углавном се односе на образце, компјутерски материјал и остали канцеларијски материјал.

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 1.685 KM, а односе се на расходе по основу систематског прегледа запослених, што није у складу са чланом 89. тачка 5. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова ("Службени гласник Републике Српске", број: 90/10).

Препоручујемо директору да обезбиједи да се расходи по основу систематског прегледа радника евидентирају у складу са чланом 92. тачка 10. новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 2.707 KM и то: на фонду 01 (2.532 KM) и фонду 02 (176 KM). Ови расходи углавном се односе на услуге осигурања имовине и лица, одржавања рачунара и рачунарске опреме и адвокатске услуге.

Остали непоменути расходи исказани у оквиру фонда 01 (7.537 KM) односе се на расходе по основу: доприноса за професионалну рехабилитацију инвалидних лица (1.352 KM), уговора о дјелу (4.940 KM), котизација за учешћа на семинарима (470 KM) и полагања стручних испита запослених (665 KM).

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу односе се на бруто накнаде за ангажована 3 асистента за помоћ у раду ученицима са сметњама у развоју.

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 70.513 KM, од чега на фонду 01 (69.392 KM) и на фонду 03 (1.121 KM).

Расходи исказани у оквиру фонда 01 углавном се односе на расходе по основу обрачунатих трошкова амортизације произведене сталне имовине (67.620 KM) и остале расходе обрачунског карактера (1.672 KM).

Због недовољно расположивих средстава у буџету, Министарство је на остале расходе обрачунског карактера евидентирало накнаде за новчане помоћи приликом рођења дјетета (834 KM) и смрти члана уже породице (838 KM). Наведени расходи захтијевају одлив новчаних средстава и стога не представљају

расходе обрачунског карактера у смислу дефиниције дате чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Расходи обрачунског карактера исказани на фонду 03 односе се на набавке уџбеника за одличне ученике из вишечланих породица. Средства су обезбијеђена од стране Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 50.561 КМ, а односе се на расходе превоза ученика чија је удаљеност између школе и мјеста становања већа од 4 км. Након проведене јавне набавке са превозником је закључен уговор.

Издаци

Издаци су исказани на фонду 01 у износу од 16.258 КМ и односе се на резервисана средстава (крајем 2016. г.) за набавку ђачких клупа (7.003 КМ), санације дијела крова у централној школи из резервисаних средстава 2015. г. (6.795 КМ) и отплату неизмирених обавеза из ранијег периода (2.460 КМ).

Школа је након 29.02.2016. г. измирила обавезе из 2015. г. у износу од 41.029 КМ, а у извршењу буџета за 2016. г није исказала издатке по основу измирења обавеза из претходних година, што није у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број: 121/12, 52/14, 103/15) и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се приликом измирења обавеза из претходних година, у извршењу буџета текуће године, врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година, у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Имовина је исказана у износу од 3.460.214 КМ бруто вриједности, 1.630.726 КМ исправке вриједности и 1.829.488 КМ нето вриједности. Исказану нето вриједност имовине чине нефинансијска имовина 1.781.888 КМ и финансијска имовина 47.601 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 3.410.448 КМ бруто вриједности, 1.628.560 КМ исправке вриједности и 1.781.888 КМ нето вриједности. Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима чини произведена стална имовина (1.758.408 КМ) и непроизведена стална имовина (23.480 КМ).

Нето вриједност произведене сталне имовине чине: зграде (1.634.411 КМ), опрема (104.933 КМ) и нематеријална произведена имовина (19.064 КМ).

Зграде се налазе на локацијама Бронзани Мајдан, Кмећани, Доња Стратинска, Мелина и Обровац.

Нето вриједност опреме од 104.933 КМ углавном чине: рачунарска опрема, библиотечке књиге и канцеларијски намјештај.

Нематеријална произведена имовина односи се на рачунарске програме (Eduis) у износу од 24.170 КМ бруто вриједности, 5.106 КМ исправке вриједности и 19.064 КМ нето вриједности.

Непроизведену сталну имовину чине земљиште (23.114 КМ) и лиценце (366 КМ).

Земљиште исказано у вриједности од 23.114 КМ односи се на земљиште на којем се налазе објекти централне и 5 подручних школа. Школа посједује посједовне листове на основу којег има право коришћења, а нема грунтовни лист и право својине. Геодетска управа Републике Српске подручна јединица Бања Лука је у складу са Законом о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број: 70/06) у 2009. г. започела активности на преносу имовине на Град Бања Лука, али због неријешених имовинско правних односа поступак преноса имовине није завршен.

Трошкови амортизације су обрачунати примјеном линеарне методе по годишњим стопама током процијењеног вијека трајања средства у износу од 67.720 КМ.

У току 2016. г. повећана је вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 22.128 КМ и то по основу: санације дијела крова у централној школи (6.795 КМ), набавке ћачких клупа и столица из резервисаних средстава у 2015. г. (5.967 КМ), набавке рачунарског програма Eduis (9.035 КМ) за софтверске модуле (финансијско књиговодство, кадровску евиденцију, стална средства и фактуре) и лиценце (331 КМ). Наведене набавке су финансиране од стране Министарства.

Финансијска имовина исказана је у износу од 49.767 КМ бруто вриједности, 2.166 КМ исправке вриједности и 47.601 КМ нето вриједности.

Нето вриједност финансијске имовине чине краткорочна потраживања по основу рефундације накнада боловања од Фондова социјалне заштите (46.480 КМ) и потраживање од Министарства породице, омладине и спорта (1.121 КМ).

Исправка вриједности потраживања исказана у износу од 2.166 КМ односи се на потраживања од фондова социјалне заштите старија од годину дана.

Ревизијом нису утврђене материјално значајне неправилности.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе и разграничења исказане су у износу од 122.060 КМ, а чине их дугорочна разграничења (2.804 КМ) и краткорочне обавезе (119.256 КМ).

Краткорочне обавезе углавном чине обавезе за бруто плате (55.475 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (14.616 КМ) и обавезе из пословања (49.165 КМ).

Обавезе за бруто плате односе се на обавезе за бруто плате запослених за децембар 2016. г. исплаћене у јануару 2017. г.

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених, односе се на обавезе за накнаде по основу: превоза запослених радника (2.106 КМ), уговора о дјелу (954 КМ), новчане помоћи за рођење дјетета (5.013 КМ) и новчану помоћ у случају смрти члана уже породице (3.329 КМ).

Од исказаних обавеза за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених на 2015. г. се односи 6.627 КМ, а на 2014. г. се односи 3.256 КМ.

Обавезе Школе из ранијег периода исплаћиване су сукцесивно до 9. мјесеца 2016. г. у износу од 41.029 КМ.

Обавезе из пословања (49.165 KM) односе се на обавезе за извршене услуге и испоручену робу. Најзначајније су обавезе према добављачима за: превоз ученика (23.880 KM), набављене уџбенике за школску 2016/2017. г. (4.641 KM), набављена дрва за огрев (6.283 KM), извршени систематски преглед запослених (1.685 KM), адвокатске услуге (745 KM), осигурање лица (612 KM), телекомуникационе услуге (1.048 KM), комуналне услуге (1.028 KM) и утрошену електричну енергију (1.870 KM).

Школа је објелоданила укупне расходе и обавезе у износу од 14.393 KM (на 2015. г. се односи 5.874 KM), које због недовољно расположивих средстава нису одобрене од стране Министарства и евидентирани у ГКТ. Неевидентирани обавезе се односе на обавезе за накнаде по основу превоза радника (11.557 KM) и рада у синдикалној организацији предсједнику синдиката (2.836 KM).

Обавезе Школе у износу од 32.542 KM, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја (28.02.2017. г.), што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Извори средстава исказани су у износу од 75.676 KM, а односе се на имовину која се не амортизује, библиотечке књиге (52.562 KM) и земљиште (23.114 KM).

6.3. Ванбилансна евиденција

Школа није имала пословних догађаја који су предмет ванбилансне евиденције.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У току 2016. г. против Школе су вођена два судска спора укупне вриједности од 2.889 KM. Јавна установа Завод за медицину рада и спорта тужила је Школу због неизмирене обавезе по основу извршеног систематског прегледа из 2014. г. у износу од 1.776 KM. Такође, Школа је тужена од стране запослене раднице због неизмирене обавезе по основу накнаде за рођење дјетета у износу од 798 KM при чему трошкови адвокатских услуга износе 315 KM.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Министарства сачињена су и достављена образложења, која пружају додатне информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, те Прегледу имовине, обавеза и извора.

Ревизијски тим

Бранка Удовичић, с.р.

Мирјана Радановић, с.р.

ЈАВНА УСТАНОВА ОСНОВНА ШКОЛА "МЛАДЕН СТОЈАНОВИЋ" БРОНЗАНИ МАЈДАН

ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, ПРИМИТАКА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 од 01.01 до 31.12.2016. године

Табела бр. 1

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12/9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО 4+5+6+7+8	УКУПНО					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	А. ПРИХОДИ	30.598	29.667	800	1.441	0	0	31.908	29.843	29.667	31.908	94	100	0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	30.598	28.688	800	0	0	0	29.488	28.685	28.688	29.488	94	100	0
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	0	0	800	0	0	0	800	0	0	800		100	0
7212	Приходи од закупа и ренте			800				800			800		100	0
722	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	0	0	0	2.920	0	0			0
7225	Приходи од пружања јавних услуга							0	2.920					0
723	Новчане казне	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7231	Новчане казне							0						0
729	Остали непорески приходи	30.598	28.688	0	0	0	0	28.688	25.765	28.688	28.688	94	100	0
7291	Остали непорески приходи	30.598	28.688					28.688	25.765	28.688	28.688	94	100	0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	979	0	0	0	0	979	0	979	979	100	100	0
771	Приходи обрачунског карактера	0	979	0	0	0	0	979	0	979	979		100	0
7719	Остали приходи обрачунског карактера		979					979		979	979		100	0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	1.441	0	0	1.441	1.158	0	1.441	100	100	0
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	0	0	0	320	0	0	320	0	0	320		100	0
7812	Трансфери ентитету				320			320			320		100	0
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	1.121	0	0	1.121	1.158	0	1.121		100	0
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти				1.121			1.121	1.158		1.121		100	0
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)	30.598	29.667	800	1.441	0	0	31.908	29.843	29.667	31.908	94	100	0
	В. РАСХОДИ	871.754	859.765	2.139	1.441	0	0	863.345	892.080	874.158	877.738	93	102	14.393
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	871.754	790.373	2.139	320	0	0	792.832	815.515	806.438	808.897	93	102	16.065
411	Расходи за лична примања	735.477	694.614	0	0	0	0	694.614	701.354	710.679	710.679	97	102	16.065
4111	Расходи за бруто плате	706.547	675.949					675.949	681.464	675.949	675.949	96	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	28.930	18.665					18.665	19.890	34.730	34.730	120	186	16.065
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	82.277	45.198	2.139	320	0	0	47.657	60.327	45.198	47.657	55	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије 12/9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	45.641	26.274	800				27.074	34.244	26.274	27.074	58	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	11.966	5.615					5.615	10.724	5.615	5.615	47	100	0
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	2.100	1.685					1.685	68	0	0	0	0	-1.685
4125	Расходи за текуће одржавање	6.900	1.102					1.102	1.499	1.102	1.102	16	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	1.380	453	79				532	1.530	453	532	33	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	5.780	2.532	175				2.707	2.850	2.532	2.707	44	100	0
4129	Остали непоменути расходи	8.510	7.537	1.085	320			8.942	9.412	9.222	10.627	108	119	1.685
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	54.000	50.561	0	0	0	0	50.561	53.834	50.561	50.561	94	100	0
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите	54.000	50.561					50.561	53.834	50.561	50.561	94	100	0
47	РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	69.392	0	1.121	0	0	70.513	76.565	67.720	68.841		98	-1.672
471	Расходи обрачунског карактера	0	69.392	0	1.121	0	0	70.513	76.565	67.720	68.841		98	-1.672
4712	Расходи по основу амортизације		67.720					67.720	67.388	67.720	67.720		100	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине								2.166					
4717	Дате помоћи у натура				1.121			1.121	1.158		1.121		100	0
4719	Остали расходи обрачунског карактера		1.672					1.672	5.853	0	0		0	-1.672
	Г. И З Д А Ц И	55.343	16.258	0	0	0	0	16.258	15.003	57.287	57.287	104	352	41.029
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	36.200	13.797	0	0	0	0	13.797	12.548	13.797	13.797	38	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	36.200	13.797	0	0	0	0	13.797	11.390	13.797	13.797	38	100	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	35.000	6.795					6.795	5.423	6.795	6.795	19	100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	1.200	7.002					7.002	5.967	7.002	7.002	584	100	0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	0	0	0	0	0	0	0	1.158	0	0			0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.							0	1.158					0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	19.143	2.461	0	0	0	0	2.461	2.455	43.490	43.490	227	1.767	41.029
621	Издаци за отплату дугова	19.143	2.461	0	0	0	0	2.461	2.455	43.490	43.490	227	1.767	41.029
6219	Издаци за отплату осталих дугова	19.143	2.461					2.461	2.455	43.490	43.490	227	1.767	41.029
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)	927.097	876.023	2.139	1.441	0	0	879.603	907.083	931.445	935.025	93	106	55.422

ЈАВНА УСТАНОВА ОСНОВНА ШКОЛА "МЛАДЕН СТОЈАНОВИЋ" БРОНЗАНИ МАЈДАН

ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016. године

Табела бр.2

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)	3.410.448	1.628.560	1.781.888	1.828.690	1.781.888	100	0
01	I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	3.410.448	1.628.560	1.781.888	1.827.480	1.781.888	100	0
011	Произведена стална имовина	3.386.968	1.628.560	1.758.408	1.804.332	1.758.408	100	0
0111	Зграде и објекти	3.110.783	1.476.371	1.634.412	1.674.176	1.634.412	100	0
0112	Постројења и опрема	252.015	147.082	104.933	115.532	104.933	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	24.170	5.107	19.063	14.624	19.063	100	0
013	Непроизведена стална имовина	23.480	0	23.480	23.148	23.480	100	0
0131	Земљиште	23.114		23.114	23.114	23.114	100	0
0134	Нематеријална непроизведена имовина	366		366	34	366	100	0
02	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ТЕКУЋИМ СРЕДСТВИМА	0	0	0	1.210	0		0
024	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	0	0	0	1.210	0		0
0241	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.			0	1.210			0
1	Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)	49.767	2.166	47.601	1.971	47.601	100	0
12	КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	49.767	2.166	47.601	1.971	47.601	100	0
123	Краткорочна потраживања	48.646	2.166	46.480	1.971	46.480	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	48.646	2.166	46.480	1.971	46.480	100	0
129	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	1.121	0	1.121	0	1.121	100	0
1292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	1.121		1.121		1.121	100	0
	УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)	3.460.215	1.630.726	1.829.489	1.830.661	1.829.489	100	0

Табела бр. 2а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	В. ОБАВЕЗЕ	122.060	121.383	136.453	112	14.393
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2.804	2.804	2.804	100	0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	2.804	2.804	2.804	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	2.804	2.804	2.804	100	0
22	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	119.256	118.579	133.649	112	14.393
222	Обавезе за лична примања	70.091	75.905	84.484	121	14.393
2221	Обавезе за бруто плате запослених	55.475	60.492	55.475	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	14.616	15.413	29.009	198	14.393
223	Обавезе из пословања	49.165	42.634	49.165	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	49.165	42.634	49.165	100	0
	Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	75.676	75.676	75.676	100	0
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	75.676	75.676	75.676	100	0
311	Трајни извори средстава	75.676	75.676	75.676	100	0
3111	Трајни извори средстава	75.676	75.676	75.676	100	0