



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne ustanove Osnovna škola „Mladen Stojanović“ Bronzani
Majdan
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV007-17

Banja Luka, 30.03.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Prihodi.....	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.1.2.1. Rashodi	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	12
	6.2.1. Imovina	12
	6.2.2. Obaveze.....	13
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	13
	6.3. Vanbilansna evidencija	13
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	14
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	14

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Osnovna škola „Mladen Stojanović“ Bronzani Majdan, koji obuhvataju: Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; Pregled imovine, obaveza i izvora; Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenja sa rezervom, finansijski izvještaji Javne ustanove Osnovna škola „Mladen Stojanović“ Bronzani Majdan, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sproveli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova finansijske izvještaje Javne ustanove Osnovna škola „Mladen Stojanović“ Bronzani Majdan, čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa MRS JS.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Javne ustanove Osnovna škola „Mladen Stojanović“ Bronzani Majdan, se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2016. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1. i 6.2.2. izvještaja:

U finansijskim izvještajima Javne ustanove Osnovna škola „Mladen Stojanović“ Bronzani Majdan na dan 31.12.2016. godine nisu iskazane obaveze i rashodi po osnovu naknada zaposlenima u iznosu od 14.393 KM, zbog čega i izvršenje budžeta za 2016. godinu nije realno iskazano.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja:

Javna ustanova Osnovna škola „Mladen Stojanović“ Bronzani Majdan prilikom izmirenja obaveza iz 2014. godine i 2015. godine u iznosu od 41.029 KM, u izvršenju budžeta za 2016. godinu nije iskazala izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina, što nije u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i

članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

- u okviru obračunskih rashoda evidentirani su tekući rashodi u iznosu od 1.672 KM (naknade zaposlenima). Navedeni rashodi zahtijevaju odliv novčanih sredstava i stoga ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera u smislu definicije date članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. 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 Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i 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, koje smo identifikovali tokom revizije.

Banja Luka, 30.03. 2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Osnovna škola „Mladen Stojanović“ Bronzani Majdan, za 2016. 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 Osnovna škola „Mladen Stojanović“ Bronzani Majdan za 2016. godinu su u svim materijalnim 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.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod takom 6.2.2. izvještaja:

Obaveze Javne ustanove Osnovna škola „Mladen Stojanović“ Bronzani Majdan u iznosu od 32.542 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja (28.02.2017. godine), što nije u skladu sa članom 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

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

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 materijalnim 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 Osnovna škola „Mladen Stojanović“ Bronzani Majdan, 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 Osnovna škola „Mladen Stojanović“ Bronzani Majdan.

Banja Luka, 30.03.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) evidencija rashoda po osnovu sistematskog pregleda radnika vrši u skladu sa članom 92. tačka 10. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 2) prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine, u izvršenju budžeta tekuće godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina, u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) ugovori o radu sa nastavnim osobljem zaključuju u skladu sa odredbama: člana 35. stav 2. tačka 4. i 5. Zakona o radu, članova 8. i 18. stav 1. Zakona o platama zaposlenih u oblasti prosvjete i kulture Republike Srpske, članova 1. i 2. Pravilnika o obrascima ugovora o radu i člana 14. Pravilnika o radu Škole;
- 2) donosi plan javnih nabavki shodno planiranim i odobrenim sredstvima za svaku pojedinačnu godinu.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2016. godinu,
- Zakon o radu,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2016. godinu,
- Zakon o platama zaposlenih u oblasti prosvjete i kulture Republike Srpske,
- Opšti kolektivni ugovor,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Pravilnik o finansiranju osnovnih škola,
- Pravilnik o radu Škole,
- Pravilnik o obrascima ugovora o radu.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Osnovna škola „Mladen Stojanović“ Bronzani Majdan (u daljem tekstu: Škola) osnovana je 1946. g. Upisana je u sudski registar i registar osnovnih škola u okviru Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo).

Osnovnu djelatnost (osnovno obrazovanje i vaspitanje djece u devetogodišnjem trajanju i djece sa posebnim potrebama) obavlja u centralnoj školi u Bronzanom Majdanu i područnim školama u Melini, Kmećanima i Donjoj Stratinskoj.

Organ upravljanja Školom je školski odbor koji u ime osnivača imenuje Ministarstvo. Rad školskog odbora je na dobrovoljnoj osnovi bez prava na naknadu.

Direktor rukovodi, predstavlja i zastupa Školu i odgovoran je za njen rad.

Sredstva za rad Škole obezbijeđena su iz budžeta Republike, vlastitih prihoda i donacija.

Škola obavlja poslovne aktivnosti preko Jedinственog računa trezora Republike. S obzirom da Škola nema direktnu konekciju sa SUFI sistemom, unos transakcija za Školu u glavnu knjigu trezora (u daljem tekstu: GKT) vrši Ministarstvo, a izvještaje o izvršenim plaćanjima Škola preuzima jednom mjesečno. Poslovne transakcije se evidentiraju i kroz računarski program Eduis za softverske module (finansijsko knjigovodstvo, kadrovska evidencija, stalna sredstva i fakture).

Škola ne posjeduje veb stranicu.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji, Škola nije imala primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italic slovima.

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prilikom revidiranja zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva u prethodnim godinama, vršila je provjeru pojedinih transakcija Škole i pri tom nije dala posebne preporuke koje bi se odnosile na Školu.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija, način rada, upravljanje, rukovođenje i druga pitanja vezana za poslovanje Škole regulisani su: Zakonom o osnovnom obrazovanju i vaspitanju ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 74/08, 71/09, 104/11 i 33/14), Pravilnikom o finansiranju osnovnih škola ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 5/09, 75/14), Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 45/16), Statutom Škole, Pravilnikom o radu, Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i Godišnjim programom rada Škole.

Donesenim aktima definisane su komponente sistema internih kontrola: kontrolno okruženje, kontrolne aktivnosti, komunikacije i informisanje, procjena rizika i monitoring, koje su uglavnom funkcionisale u skladu sa pomenutim aktima. Iako su komponente sistema internih kontrola funkcionisale revizijom su uočene određene nepravilnosti.

Prema Zakonu o osnovnom obrazovanju Ministarstvo vrši nadzor nad radom Škole. Zbog inherentnog ograničenja planiranje i odobravanje potrebnih sredstava za finansiranje tekućih aktivnosti Škole nije na zadovoljavajućem nivou, zbog čega dolazi do stvaranja obaveza iznad raspoloživog budžeta, te ne izmirivanja obaveza, po osnovu čega nastaju sudski sporovi i sudski troškovi.

Sa nastavnim osobljem zaključivani su ugovori o radu na određeno i neodređeno vrijeme i izdavana rješenja o zaduženjima radnika u okviru 40-časovne radne sedmice. Zaključeni ugovori ne sadrže obavezne elemente definisane odredbama: člana 35. stav 2. tačke 4. i 5. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 1/16), članova 8. i 18. stav 1. Zakona o platama zaposlenih u oblasti prosvjete i kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 31/14), članova 1. i 2. Pravilnika o obrascima ugovora o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 18/16) i člana 14. Pravilnika o radu Škole, kojima se definiše: broj časova na koje je zaposleni angažovan u toku 40 - časovne radne sedmice, podaci o bruto plati, novčanim naknadama i drugim primanjima radnika po osnovu rada odnosno koeficijent predviđen za radno mjesto na koje je zaposleni primljen.

Revizijom je utvrđeno da godišnjim popisom imovine i obaveza nisu popisana zemljišta (evidentirana u poslovnim knjigama) na kojima se nalaze objekti škola, ali su informacije o lokaciji i katastarskim česticama zemljišta objelodanjene u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje.

Na dan 31.12.2016. g. bilo je zaposleno 44 radnika i to: 29 nastavnika i 15 radnika angažovanih van nastavnog procesa. Od ukupnog broja zaposlenih, na neodređeno vrijeme je zaposlen 41 radnik i na određeno 3 radnika. Sa 2 asistenta u nastavi je bio zaključen ugovor o djelu.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se ugovori o radu sa nastavnim osobljem zaključuju u skladu sa odredbama: člana 35. stav 2. tačka 4. i 5. Zakona o radu, članova 8. i 18. stav 1. Zakona o platama zaposlenih u oblasti prosvjete i kulture Republike Srpske, članova 1. i 2. Pravilnika o obrascima ugovora o radu i člana 14. Pravilnika o radu Škole.

4. Nabavke

Škola nije donijela plan javnih nabavki za 2016. g. U okviru Godišnjeg programa rada iz sredstava budžeta planirala nabavke ogreva u vrijednosti od 26.700 KM i investiciona ulaganja u vrijednosti od 121.500 KM. Za sve izvršene nabavke donošene su pojedinačne odluke o pokretanju postupka javnih nabavki. Realizovana vrijednost planiranih nabavki provedene postupcima direktnog sporazuma i konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda je 73.861 KM. Provedene nabavke uglavnom su se odnosile na nabavke: prevoza učenika, ogreva (uglja i drveta), kancelarijskog materijala, školskog namještaja i radova na sanaciji krovnih površina.

Ispitali smo pet postupka javnih nabavki i to tri postupka direktnim sporazumom realizovane vrijednosti 20.081 KM (nabavka uglja sa uslugom prevoza, školskog namještaja i radovi na sanaciji krovnih površina) i dva postupka konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda (nabavka usluga prevoza učenika i uglja sa uslugom prevoza). Nabavka usluga prevoza učenika realizovana je u vrijednosti od 50.561 KM, a nabavka uglja sa uslugom prevoza nije realizovana, jer ponuđač nije potpisao ugovor zbog neredovnog plaćanja isporučenog uglja u prethodnom periodu. Dostavljanje izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki Agenciji za javne nabavke vršeno je putem Ministarstva.

Revizijom nisu uočena materijalno značajna odstupanja u odnosu na primjenu Zakona o javnim nabavkama ("Službeni glasnik BiH", broj: 39/14).

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se donosi plan javnih nabavki shodno planiranim i odobrenim sredstvima za svaku pojedinačnu godinu.

5. Priprema i donošenje budžeta

Godišnji program rada Škole predstavlja osnov za planiranje potrebnih kadrova i budžetskih sredstava, a školska godina obuhvata dvije kalendarske godine. Škola je sačinila Godišnji program rada Škole u skladu sa dobijenom saglasnosti od strane Ministarstva na broj odjeljenja i produženi boravak učenika. Škola planira potrebna sredstva, ali planiranje budžeta se ne vrši na nivou Škole, već na nivou Resora osnovnog obrazovanja (organizacioni dio Ministarstva).

Škola je dostavila Ministarstvu budžetski zahtjev za pripremu i izradu Dokumenta okvirnog budžeta (DOB) za period 2016 - 2018. g. U skladu sa istim prijedlog budžetskih sredstava i izdataka za 2016. g. iznosio je 927.097 KM, od toga su: rashodi za bruto plate 706.547 KM, rashodi za naknade ličnih primanja 28.930 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 75.377 KM, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike Srpske 54.000 KM, izdaci za nabavku objekata i opreme 36.200 KM i izdaci za otplatu ostalih dugova 19.143 KM.

Na osnovu odobrenih sredstava za osnovno obrazovanje u budžetu Republike Ministarstvo vrši obračun i raspodjelu sredstava po školama. Škola je 10.02.2016. g. obaviještena da su joj odobrena sredstva u iznosu od 747.336 KM, od čega za: bruto plate 703.753 KM i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 43.583 KM (3.632 KM mjesečno). Škola nije obaviještena o odobrenim sredstvima za bruto naknade iako po tom osnovu nastaju troškovi i obaveze.

Vlada Republike Srpske je 02.02.2017. g. donijela Rješenje o realokaciji sredstava kojom je osnovnom obrazovanju za rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga realocirano 213.500 KM. Po ovom osnovu Školi nisu doznačena sredstva.

Planiranjem budžetskih sredstava za 2016. g. (kao i prethodnih godina) Ministarstvo nije planiralo sve stvarne potrebe koje je Škola tražila budžetskim zahtjevom, a odnose se na finansiranje redovnih troškova: sistematskog pregleda zaposlenih, nabavke ogreva, održavanje objekata, naknada na koje zaposleni imaju pravo po osnovu Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti prosvjete i kulture i izdataka za otplatu dugova iz ranijeg perioda.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

6.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 31.908 KM i to: na fondu 01 (29.667 KM), fondu 02 (800 KM) i na fondu 03 (1.441 KM).

Prihodi iskazani na fondu 01 odnose se na ostale neporeske prihode po osnovu refundacije naknada bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja (5.101 KM) i Fonda dječije zaštite (23.587 KM) i otpisanu obavezu po osnovu doprinosa na platu iz ranijeg perioda (979 KM).

Prihodi iskazani na fondu 02 u iznosu od 800 KM odnose se na prihode po osnovu usluga zakupa školskog prostora za potrebe Grada Banja Luka za kancelariju Mjesne zajednice Donja Stratinska za 4 mjeseca u 2016. g.

Prihodi iskazani na fondu 03 odnose se na primljeni transfer od Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske za nabavku udžbenika odličnim učenicima iz višečlanih porodica.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci, uključujući i rashode obračunskog karaktera, iskazani su u iznosu od 879.605 KM, od čega su rashodi 863.347 KM, a izdaci 16.258 KM. Rashodi obračunskog karaktera (koji se ne planiraju) su iskazani u iznosu od 70.513 KM (fond 01 - 69.392 KM i fond 03 - 1.121 KM).

6.1.2.1. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 863.347 KM i to: na fondu 01 (859.766 KM), fondu 02 (2.139 KM) i na fondu 03 (1.441 KM).

Ukupne rashode čine rashodi po osnovu: ličnih primanja (694.614 KM), korišćenja roba i usluga (47.657 KM), doznake pružaocima usluga socijalne zaštite (50.561 KM) i rashoda obračunskog karaktera (70.513 KM).

Rashodi za lična primanja odnose se na rashode za bruto plate (675.949 KM) i rashode bruto naknada troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (18.665 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih odnose se na naknade za: prevoz radnika na posao i sa posla (18.429 KM), obavljanje funkcije predsjednika sindikalne organizacije (142 KM) i poreze i doprinose na naknade (94 KM). Kod obračuna plata revizijom nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti.

Škola je u skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske obračunala naknade za prevoz radnika u iznosu od 11.557 KM (novembar i decembar 2015. g. i oktobar, novembar i decembar 2016. g.) i naknadu za obavljanje funkcije predsjednika sindikalne organizacije u iznosu od 2.836 KM (oktobar, novembar i decembar 2015. g, te za devet mjeseci u 2016. g.) i dostavila nalog za evidentiranje i zahtjev za isplatu u Ministarstvo. Zbog nedovoljno budžetom odobrenih sredstava, Ministarstvo nije izvršilo sistemsko odobravanje rashoda i obaveza (evidentiralo u GKT) po osnovu bruto naknada u iznosu od 14.393 KM i shodno tome ukupni rashodi potcijenjeni su za navedeni iznos.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 47.657 KM i to: na fondu 01 (45.198 KM), fondu 02 (2.139 KM) i na fondu 03 (320 KM).

Rashode iskazane na fondu 01 u iznosu od 45.198 KM uglavnom čine troškovi: električne energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (26.274 KM), režijskog materijala (5.615 KM), materijala za posebne namjene (1.685 KM), tekućeg održavanja (1.102 KM), putovanja, smještaja i benzina (453), stručnih usluga (2.532 KM) i ostalih nepomenutih rashoda (7.537 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 26.274 KM i uglavnom ih čine troškovi za: nabavljena drva i uglj (17.695 KM), utrošenu električnu energiju (4.539 KM), usluge vodovoda i kanalizacije (1.404 KM), usluge odvoza smeća i održavanja čistoće (1.233 KM), prevoz drva (2.457 KM) i upotrebu fiksnih telefona (2.123 KM). Nabavka drva i uglja za ogrev vršena je provedenim postupkom javne nabavke konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda u prethodnom periodu i nabavkom putem direktnog sporazuma u 2016. g.

Rashodi za režijski materijal iskazani na fondu 01 u iznosu od 5.615 KM, uglavnom se odnose na obrazce, kompjuterski materijal i ostali kancelarijski materijal.

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 1.685 KM, a odnose se na rashode po osnovu sistematskog pregleda zaposlenih, što nije u skladu sa članom 89. tačka 5. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 90/10).

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se rashodi po osnovu sistematskog pregleda radnika evidentiraju u skladu sa članom 92. tačka 10. novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 2.707 KM i to: na fondu 01 (2.532 KM) i fondu 02 (176 KM). Ovi rashodi uglavnom se odnose na usluge osiguranja imovine i lica, održavanja računara i računarske opreme i advokatske usluge.

Ostali nepomenuti rashodi iskazani u okviru fonda 01 (7.537 KM) odnose se na rashode po osnovu: doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalidnih lica (1.352 KM), ugovora o djelu (4.940 KM), kotizacija za učešća na seminarima (470 KM) i polaganja stručnih ispita zaposlenih (665 KM).

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu odnose se na bruto naknade za angažovana 3 asistenta za pomoć u radu učenicima sa smetnjama u razvoju.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 70.513 KM, od čega na fondu 01 (69.392 KM) i na fondu 03 (1.121 KM).

Rashodi iskazani u okviru fonda 01 uglavnom se odnose na rashode po osnovu obračunatih troškova amortizacije proizvedene stalne imovine (67.620 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (1.672 KM).

Zbog nedovoljno raspoloživih sredstava u budžetu, Ministarstvo je na ostale rashode obračunskog karaktera evidentiralo naknade za novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (834 KM) i smrti člana uže porodice (838 KM). Navedeni rashodi zahtijevaju odliv novčanih sredstava i stoga ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera u smislu definicije date članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani na fondu 03 odnose se na nabavke udžbenika za odlične učenike iz višečlanih porodica. Sredstva su obezbijeđena od strane Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 50.561 KM, a odnose se na rashode prevoza učenika čija je udaljenost između škole i mjesta stanovanja veća od 4 km. Nakon provedene javne nabavke sa prevoznikom je zaključen ugovor.

Izdaci

Izdaci su iskazani na fondu 01 u iznosu od 16.258 KM i odnose se na rezervisana sredstava (krajem 2016. g.) za nabavku đlačkih klupa (7.003 KM), sanacije dijela krova u centralnoj školi iz rezervisanih sredstava 2015. g. (6.795 KM) i otplatu neizmirenih obaveza iz ranijeg perioda (2.460 KM).

Škola je nakon 29.02.2016. g. izmirila obaveze iz 2015. g. u iznosu od 41.029 KM, a u izvršenju budžeta za 2016. g. nije iskazala izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz

prethodnih godina, što nije u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 121/12, 52/14, 103/15) i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodnih godina, u izvršenju budžeta tekuće godine, vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina, u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Imovina je iskazana u iznosu od 3.460.214 KM bruto vrijednosti, 1.630.726 KM ispravke vrijednosti i 1.829.488 KM neto vrijednosti. Iskazanu neto vrijednost imovine čine nefinansijska imovina 1.781.888 KM i finansijska imovina 47.601 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 3.410.448 KM bruto vrijednosti, 1.628.560 KM ispravke vrijednosti i 1.781.888 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima čini proizvedena stalna imovina (1.758.408 KM) i neproizvedena stalna imovina (23.480 KM).

Neto vrijednost proizvedene stalne imovine čine: zgrade (1.634.411 KM), oprema (104.933 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (19.064 KM).

Zgrade se nalaze na lokacijama Bronzani Majdan, Kmećani, Donja Stratinska, Melina i Obrovac.

Neto vrijednost opreme od 104.933 KM uglavnom čine: računarska oprema, bibliotečke knjige i kancelarijski namještaj.

Nematerijalna proizvedena imovina odnosi se na računarske programe (Eduis) u iznosu od 24.170 KM bruto vrijednosti, 5.106 KM ispravke vrijednosti i 19.064 KM neto vrijednosti.

Neproizvedenu stalnu imovinu čine zemljište (23.114 KM) i licence (366 KM).

Zemljište iskazano u vrijednosti od 23.114 KM odnosi se na zemljište na kojem se nalaze objekti centralne i 5 područnih škola. Škola posjeduje posjedovne listove na osnovu kojeg ima pravo korišćenja, a nema gruntovni list i pravo svojine. Geodetska uprava Republike Srpske područna jedinica Banja Luka je u skladu sa Zakonom o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 70/06) u 2009. g. započela aktivnosti na prenosu imovine na Grad Banja Luka, ali zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa postupak prenosa imovine nije završen.

Troškovi amortizacije su obračunati primjenom linearne metode po godišnjim stopama tokom procijenjenog vijeka trajanja sredstva u iznosu od 67.720 KM.

U toku 2016. g. povećana je vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u iznosu od 22.128 KM i to po osnovu: sanacije dijela krova u centralnoj školi (6.795 KM), nabavke đačkih klupa i stolica iz rezervisanih sredstava u 2015. g. (5.967 KM), nabavke računarskog programa Eduis (9.035 KM) za softverske module (finansijsko knjigovodstvo, kadrovsku evidenciju, stalna sredstva i fakture) i licence (331 KM). Navedene nabavke su finansirane od strane Ministarstva.

Finansijska imovina iskazana je u iznosu od 49.767 KM bruto vrijednosti, 2.166 KM ispravke vrijednosti i 47.601 KM neto vrijednosti.

Neto vrijednost finansijske imovine čine kratkoročna potraživanja po osnovu refundacije naknada bolovanja od Fondova socijalne zaštite (46.480 KM) i potraživanje od Ministarstva porodice, omladine i sporta (1.121 KM).

Ispravka vrijednosti potraživanja iskazana u iznosu od 2.166 KM odnosi se na potraživanja od fondova socijalne zaštite starija od godinu dana.

Revizijom nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 122.060 KM, a čine ih dugoročna razgraničenja (2.804 KM) i kratkoročne obaveze (119.256 KM).

Kratkoročne obaveze uglavnom čine obaveze za bruto plate (55.475 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (14.616 KM) i obaveze iz poslovanja (49.165 KM).

Obaveze za bruto plate odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2016. g. isplaćene u januaru 2017. g.

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih, odnose se na obaveze za naknade po osnovu: prevoza zaposlenih radnika (2.106 KM), ugovora o djelu (954 KM), novčane pomoći za rođenje djeteta (5.013 KM) i novčanu pomoć u slučaju smrti člana uže porodice (3.329 KM).

Od iskazanih obaveza za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih na 2015. g. se odnosi 6.627 KM, a na 2014. g. se odnosi 3.256 KM.

Obaveze Škole iz ranijeg perioda isplaćivane su sukcesivno do 9. mjeseca 2016. g. u iznosu od 41.029 KM.

Obaveze iz poslovanja (49.165 KM) odnose se na obaveze za izvršene usluge i isporučenu robu. Najznačajnije su obaveze prema dobavljačima za: prevoz učenika (23.880 KM), nabavljene udžbenike za školsku 2016/2017. g. (4.641 KM), nabavljena drva za ogrev (6.283 KM), izvršeni sistematski pregled zaposlenih (1.685 KM), advokatske usluge (745 KM), osiguranje lica (612 KM), telekomunikacione usluge (1.048 KM), komunalne usluge (1.028 KM) i utrošenu električnu energiju (1.870 KM).

Škola je objelodanila ukupne rashode i obaveze u iznosu od 14.393 KM (na 2015. g. se odnosi 5.874 KM), koje zbog nedovoljno raspoloživih sredstava nisu odobrene od strane Ministarstva i evidentirane u GKT. Neevidentirane obaveze se odnose na obaveze za naknade po osnovu prevoza radnika (11.557 KM) i rada u sindikalnoj organizaciji predsjedniku sindikata (2.836 KM).

Obaveze Škole u iznosu od 32.542 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. g. uključene su u izvršenje budžeta za 2016. g, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja (28.02.2017. g.), što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Izvori sredstava iskazani su u iznosu od 75.676 KM, a odnose se na imovinu koja se ne amortizuje, bibliotečke knjige (52.562 KM) i zemljište (23.114 KM).

6.3. Vanbilansna evidencija

Škola nije imala poslovnih događaja koji su predmet vanbilansne evidencije.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U toku 2016. g. protiv Škole su vođena dva sudska spora ukupne vrijednosti od 2.889 KM. Javna ustanova Zavod za medicinu rada i sporta tužila je Školu zbog neizmirene obaveze po osnovu izvršenog sistematskog pregleda iz 2014. g. u iznosu od 1.776 KM. Takođe, Škola je tužena od strane zaposlene radnice zbog neizmirene obaveze po osnovu naknade za rođenje djeteta u iznosu od 798 KM pri čemu troškovi advokatskih usluga iznose 315 KM.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Ministarstva sačinjena su i dostavljena obrazloženja, koja pružaju dodatne informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, te Pregledu imovine, obaveza i izvora.

Revizijski tim

Branka Udovičić, s.r.

Mirjana Radanović, s.r.

JAVNA USTANOVA OSNOVNA ŠKOLA "MLADEN STOJANOVIĆ" BRONZANI MAJDAN

PREGLED PRIHODA, PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 od 01.01 do 31.12.2016. godine

Tabela br. 1

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO 4+5+6+7+8	UKUPNO					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	A. PRIHODI	30.598	29.667	800	1.441	0	0	31.908	29.843	29.667	31.908	94	100	0
72	NEPORESKI PRIHODI	30.598	28.688	800	0	0	0	29.488	28.685	28.688	29.488	94	100	0
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	0	0	800	0	0	0	800	0	0	800		100	0
7212	Prihodi od zakupa i rente			800				800			800		100	0
722	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	0	0	0	2.920	0	0			0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga							0	2.920					0
723	Novčane kazne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7231	Novčane kazne							0						0
729	Ostali neporeski prihodi	30.598	28.688	0	0	0	0	28.688	25.765	28.688	28.688	94	100	0
7291	Ostali neporeski prihodi	30.598	28.688					28.688	25.765	28.688	28.688	94	100	0
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	979	0	0	0	0	979	0	979	979	100	100	0
771	Prihodi obračunskog karaktera	0	979	0	0	0	0	979	0	979	979		100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera		979					979		979	979		100	0
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	0	0	0	1.441	0	0	1.441	1.158	0	1.441	100	100	0
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	0	0	0	320	0	0	320	0	0	320		100	0
7812	Transferi entitetu				320			320			320		100	0
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0	1.121	0	0	1.121	1.158	0	1.121		100	0
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti				1.121			1.121	1.158		1.121		100	0
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)	30.598	29.667	800	1.441	0	0	31.908	29.843	29.667	31.908	94	100	0
	V. R A S H O D I	871.754	859.765	2.139	1.441	0	0	863.345	892.080	874.158	877.738	93	102	14.393
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	871.754	790.373	2.139	320	0	0	792.832	815.515	806.438	808.897	93	102	16.065
411	Rashodi za lična primanja	735.477	694.614	0	0	0	0	694.614	701.354	710.679	710.679	97	102	16.065
4111	Rashodi za bruto plate	706.547	675.949					675.949	681.464	675.949	675.949	96	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	28.930	18.665					18.665	19.890	34.730	34.730	120	186	16.065
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	82.277	45.198	2.139	320	0	0	47.657	60.327	45.198	47.657	55	100	0

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	45.641	26.274	800				27.074	34.244	26.274	27.074	58	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	11.966	5.615					5.615	10.724	5.615	5.615	47	100	0
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene	2.100	1.685					1.685	68	0	0	0	0	-1.685
4125	Rashodi za tekuće održavanje	6.900	1.102					1.102	1.499	1.102	1.102	16	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	1.380	453	79				532	1.530	453	532	33	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	5.780	2.532	175				2.707	2.850	2.532	2.707	44	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	8.510	7.537	1.085	320			8.942	9.412	9.222	10.627	108	119	1.685
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	54.000	50.561	0	0	0	0	50.561	53.834	50.561	50.561	94	100	0
4163	Doznake pružiocima usluga socijalne zaštite	54.000	50.561					50.561	53.834	50.561	50.561	94	100	0
47	RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	69.392	0	1.121	0	0	70.513	76.565	67.720	68.841		98	-1.672
471	Rashodi obračunskog karaktera	0	69.392	0	1.121	0	0	70.513	76.565	67.720	68.841		98	-1.672
4712	Rashodi po osnovu amortizacije		67.720					67.720	67.388	67.720	67.720		100	0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine								2.166					
4717	Date pomoći u naturi				1.121			1.121	1.158		1.121		100	0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera		1.672					1.672	5.853	0	0		0	-1.672
	G. I Z D A C I	55.343	16.258	0	0	0	0	16.258	15.003	57.287	57.287	104	352	41.029
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	36.200	13.797	0	0	0	0	13.797	12.548	13.797	13.797	38	100	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	36.200	13.797	0	0	0	0	13.797	11.390	13.797	13.797	38	100	0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata	35.000	6.795					6.795	5.423	6.795	6.795	19	100	0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	1.200	7.002					7.002	5.967	7.002	7.002	584	100	0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	0	0	0	0	0	0	0	1.158	0	0			0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.							0	1.158					0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	19.143	2.461	0	0	0	0	2.461	2.455	43.490	43.490	227	1.767	41.029
621	Izdaci za otplatu dugova	19.143	2.461	0	0	0	0	2.461	2.455	43.490	43.490	227	1.767	41.029
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	19.143	2.461					2.461	2.455	43.490	43.490	227	1.767	41.029
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)	927.097	876.023	2.139	1.441	0	0	879.603	907.083	931.445	935.025	93	106	55.422

JAVNA USTANOVA OSNOVNA ŠKOLA "MLADEN STOJANOVIĆ" BRONZANI MAJDAN

PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016. godine

Tabela br.2

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	A. NEFINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	3.410.448	1.628.560	1.781.888	1.828.690	1.781.888	100	0
01	I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	3.410.448	1.628.560	1.781.888	1.827.480	1.781.888	100	0
011	Proizvedena stalna imovina	3.386.968	1.628.560	1.758.408	1.804.332	1.758.408	100	0
0111	Zgrade i objekti	3.110.783	1.476.371	1.634.412	1.674.176	1.634.412	100	0
0112	Postrojenja i oprema	252.015	147.082	104.933	115.532	104.933	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	24.170	5.107	19.063	14.624	19.063	100	0
013	Neproizvedena stalna imovina	23.480	0	23.480	23.148	23.480	100	0
0131	Zemljište	23.114		23.114	23.114	23.114	100	0
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	366		366	34	366	100	0
02	NEFINANSIJSKA IMOVINA U TEKUĆIM SREDSTVIMA	0	0	0	1.210	0		0
024	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	0	0	0	1.210	0		0
0241	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.			0	1.210			0
1	B. FINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	49.767	2.166	47.601	1.971	47.601	100	0
12	KRATKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	49.767	2.166	47.601	1.971	47.601	100	0
123	Kratkoročna potraživanja	48.646	2.166	46.480	1.971	46.480	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	48.646	2.166	46.480	1.971	46.480	100	0
129	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica	1.121	0	1.121	0	1.121	100	0
1292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	1.121		1.121		1.121	100	0
	UKUPNA IMOVINA (A + B)	3.460.215	1.630.726	1.829.489	1.830.661	1.829.489	100	0

Tabela br. 2a

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	V. O B A V E Z E	122.060	121.383	136.453	112	14.393
21	DUGOROČNE OBAVEZE	2.804	2.804	2.804	100	0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	2.804	2.804	2.804	100	0
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	2.804	2.804	2.804	100	0
22	KRATKOROČNE OBAVEZE	119.256	118.579	133.649	112	14.393
222	Obaveze za lična primanja	70.091	75.905	84.484	121	14.393
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	55.475	60.492	55.475	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	14.616	15.413	29.009	198	14.393
223	Obaveze iz poslovanja	49.165	42.634	49.165	100	0
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	49.165	42.634	49.165	100	0
	G. V L A S T I T I I Z V O R I	75.676	75.676	75.676	100	0
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	75.676	75.676	75.676	100	0
311	Trajni izvori sredstava	75.676	75.676	75.676	100	0
3111	Trajni izvori sredstava	75.676	75.676	75.676	100	0