



**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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne ustanove Osnovna škola „Veselin Masleša“ Foča
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV008-17

Banja Luka, 20.04.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	8
	1. Uvod	8
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	9
	6. Finansijski izvještaji	10
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta	10
	6.1.1. Prihodi i primici	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci	10
	6.1.2.1. Rashodi	10
	6.1.2.2. Izdaci	12
	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	15
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	15
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	15
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	15

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Osnovna škola „Veselin Masleša“ Foča, 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 „Veselin Masleša“ Foča, 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 proveli 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 „Veselin Masleša“ Foča, 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 „Veselin Masleša“ Foča, 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 „Veselin Masleša“ Foča na dan 31.12.2016. godine nisu iskazane obaveze i rashodi po osnovu naknada zaposlenim u iznosu od 17.604 KM i nabavke roba i usluga u iznosu od 12.776 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 „Veselin Masleša“ Foča prilikom izmirenja obaveza iz 2014. godine i 2015. godine u iznosu od 43.398 KM nije iskazala u izvršenju budžeta za 2016. godinu 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 tačkama 6.1.2.1. izvještaja:

- u okviru obračunskih rashoda evidentirani su tekući rashodi u iznosu od 5.029 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 sprovodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi

sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola, koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 20.04.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Osnovna škola „Veselin Masleša“ Foča, 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 „Veselin Masleša“ Foča 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 „Veselin Masleša“ Foča u iznosu od 75.617 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 „Veselin Masleša“ Foča, 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 „Veselin Masleša“ Foča.

Banja Luka, 20.04.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, 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.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2016. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2016. godinu,
- Zakonom o osnovnom obrazovanju i vaspitanju,
- 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,
- Pravilnik o finansiranju osnovnih škola,
- Zakon o javnim nabavkama.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Osnovna škola „Veselin Masleša“ Foča (u daljem tekstu: Škola) osnovana je 1960. g, a pod navedenim nazivom posluje od 1965. g.

Škola je upisana 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 Foči i područnim školama Popov Most, Brod i Mješaja, u skladu sa Zakonom o osnovnom obrazovanju i vaspitanju ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 74/08, 71/09, 104/11 i 33/14).

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 obezbijedena su iz budžeta Republike, iz vlastitih prihoda i donacija.

Škola obavlja poslovne aktivnosti preko Jedinog 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.

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 italik 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: Pravilnikom o finansiranju osnovnih škola ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 5/09, 75/14), Statutom Škole, Pravilnikom o radu, Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Pravilnik o reprezentaciji i poklonima i Godišnjim programom rada Škole.

Interno donesenim aktima su definisane komponente sistema internih kontrola: kontrolno okruženje, kontrolne aktivnosti, komunikacije i informisanje, procjena rizika i monitoring. Definisane komponente sistema su uglavnom funkcionisale u skladu sa pomenutim aktima, ali zbog inherentnih ograničenja nije u potpunosti obezbijedeno finansijsko izvještavanje bez grešaka.

Na dan 31.12.2016. g. bilo je zaposleno 76 radnika i to: 50 nastavnika i 26 radnika angažovanih van nastavnog procesa. Od ukupnog broja zaposlenih, na neodređeno

vrijeme je zaposleno 54 radnika i na određeno 22 radnika. Ugovor o dopunskom radu zaključen je sa vjeroučiteljem za izvođenje nastave islamske vjeronauke. Zapošljavanje nastavnog osoblja na određeno vrijeme najvećim dijelom se vršilo zbog organizovanja nastavnog procesa u područnom odjeljenju „Popov most“ - Tjentište, jer je neizvjesno organizovanje nastavnog procesa za narednu školsku godinu zbog malog broja učenika. Kod zapošljavanja radnika revizijom nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti. Takođe, prilikom provjere godišnjeg popisa imovine i obaveza revizijom nisu uočene materijalno značajne nepravilnosti shodno Pravilniku o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 45/16).

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 ili nerealizovanja planiranih aktivnosti.

Republička uprava za inspekcijske poslove Republike Srpske - sektori inspekcije rada i prosvjetne inspekcije odjeljenje u Istočnom Sarajevu izvršili su redovne godišnje kontrole (u 2016. g. i 2017. g.) i pri tom nisu konstatovane materijalno značajne nepravilnosti, a što je potvrđeno i nalazima revizije.

4. Nabavke

Škola je planirala osam (8) postupaka javnih nabavki roba i usluga iz sredstava budžeta ukupne vrijednosti od 38.152 KM bez PDV-a. Nabavke su provedene postupcima direktnog sporazuma i konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda realizovane vrijednosti od 21.674 KM. Provedene nabavke uglavnom su se odnosile na nabavke: uglja za ogrev, naftnih derivata i sistematskog ljekarskog pregleda radnika.

Pored planiranih nabavki iz budžetskih sredstava provedena je i nabavka isporuke i polaganja sportskog poda u fiskulturnoj sali centralne škole, postupkom konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda. Navedena nabavka finansirana je iz doniranih sredstava od Ambasade Slovačke Republike (6.709 KM) i vlastitih sredstava (1.504 KM).

Revizijom smo provjerili dva postupka javnih nabavki direktnim sporazumom realizovane vrijednosti od 5.814 KM i dva postupka konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda realizovane vrijednosti od 24.074 KM.

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

5. Priprema i donošenje budžeta

Škola je sačinila Godišnji program rada Škole u skladu sa Pravilnikom o finansiranju osnovnih škola i dobijene saglasnosti od strane Ministarstva na broj odjeljenja i produženi boravak učenika. Godišnji program rada Škole predstavlja osnov za planiranje potrebnih kadrova i budžetskih sredstava, a školska godina obuhvata dvije kalendarske godine.

Škola planira potrebna sredstva, ali planiranje budžeta ne vrši se 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 1.390.080 KM, od toga su: rashodi za bruto plate 1.195.960 KM, rashodi za naknade ličnih primanja 42.663 KM, rashodi po osnovu

korišćenja roba i usluga 86.257 KM, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike Srpske 14.450 KM i izdaci za nabavku objekata i opreme 50.750 KM.

Na osnovu odobrenih sredstava za osnovno obrazovanje u budžetu Republike Srpske Ministarstvo vrši obračun i raspodjelu sredstava po školama. Škola je 10.02.2016. g. obaviještena da su joj odobrena sredstva za bruto plate 1.239.868 KM i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 75.784 KM (6.315 KM mjesečno). Na osnovu odobrenih sredstava u Školi je sačinjen finansijski plan.

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

Planiranjem budžetskih sredstava za 2016. g. (kao i prethodnih godina) Ministarstvo nije u potpunosti uvrstilo sva potrebna sredstva koje je Škola tražila budžetskim zahtjevom, a odnose se na finansiranje redovnih troškova: sistematskog pregleda zaposlenih, nabavke ogreva, 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 i primici

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 40.254 KM i to na: fondu 01 (24.721 KM), fondu 02 (5.755 KM) i na fondu 03 (9.779 KM).

Prihodi iskazani na fondu 01 u iznosu od 24.721 KM odnose se na ostale neporeske prihode (23.229 KM) i prihode obračunskog karaktera (1.492 KM).

Ostali neporeski prihodi odnose se na prihode po osnovu refundacija naknada bolovanja od fondova socijalne sigurnosti.

Prihodi obračunskog karaktera odnose se na dio priznatih troškova amortizacije za doniranu opremu (450 KM) i otpisanih obaveza po osnovu doprinosa na platu iz ranijeg perioda (1.042 KM).

Prihodi iskazani na fondu 02 u iznosu od 5.755 KM uglavnom se odnose na prihode od davanja u zakup fiskulturne dvorane.

Prihodi iskazani na fondu 03 u iznosu od 9.779 KM odnose se na grant od Ambasade Slovačke Republike (6.709 KM), transfer sredstava od Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske za finansiranje Malih olimpijskih igara (1.820 KM) i za nabavku knjiga odličnim učenicima iz višečlanih porodica (1.250 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci, uključujući i rashode obračunskog karaktera, iskazani su u iznosu od 1.345.836 KM, od čega su rashodi 1.334.910 KM, a izdaci 10.926 KM. Rashodi obračunskog karaktera (koji se ne planiraju) su iskazani u iznosu od 62.481 KM (fond 01 - 61.231 KM i fond 03 - 1.250 KM).

6.1.2.1. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 1.334.910 KM i to: na fondu 01 (1.326.879 KM), fondu 02 (4.961 KM) i fondu 03 (3.070 KM).

Ukupne rashode čine rashodi po osnovu: ličnih primanja (1.178.329 KM), korišćenja roba i usluga (79.073 KM), doznaka pružaocima usluga socijalne zaštite (15.027 KM) i rashodi obračunskog karaktera (62.481 KM).

Rashodi za lična primanja odnose se na rashode bruto plata (1.159.682 KM) i rashode bruto naknada troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (18.647 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih uglavnom se odnose na naknade za prevoz radnika na posao i sa posla (13.475 KM) i otpremnine (4.959 KM).

Škola je u skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske obračunala naknade za: novčanu pomoć za rođenje djeteta (1.000 KM), novčanu pomoć za slučaj smrti radnika (5.514 KM), prevoz radnika (7.313 KM), jubilarnu nagradu (1.662 KM), naknadu za rad u sindikatu (2.115 KM) i dostavila nalog za evidentiranje i zahtjev za isplatu Ministarstvu (na 2015. g. se odnosi 4.774 KM). Zbog nedovoljno budžetom odobrenih sredstava, Ministarstvo nije izvršilo sistemsko odobravanje rashoda i obaveza po osnovu bruto naknada u iznosu od 17.604 KM (evidentiralo u GKT) i shodno tome ukupni rashodi su potcijenjeni za navedeni iznos.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 79.073 KM i to: na fondu 01 (72.293 KM), fondu 02 (4.961 KM) i na fondu 03 (1.820 KM).

Rashode iskazane na fondu 01 u iznosu od 72.293 KM uglavnom čine troškovi: električne energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (43.138 KM), režijskog materijala (5.479 KM), materijala za posebne namjene (725 KM), tekućeg održavanja (4.264 KM), putovanja, smještaja i benzina (4.934), stručnih usluga (2.578 KM) i ostalih nepomenutih rashoda (11.175 KM).

Rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazane u iznosu od 43.138 KM uglavnom čine troškovi za: nabavljena drva i ugali (19.721 KM), utrošenu električnu energiju (9.349 KM), usluge vodovoda i kanalizacije (2.789 KM), usluge odvoza smeća i održavanja čistoće (2.191 KM), upotrebu fiksnih telefona (3.605 KM) i komunikacione usluge za video konferenciju (2.644 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani na fondu 01 u iznosu od 5.479 KM uglavnom se odnose na obrazce, kompjuterski materijal i ostali kancelarijski materijal.

Rashodi za stručne usluge iskazani u okviru fonda 01 u iznosu od 2.578 KM uglavnom se odnose na usluge osiguranja vozila (481 KM), osiguranje zaposlenih (1.680 KM) i usluge objavljivanja (417 KM).

Ostali nepomenuti rashodi iskazani u okviru fonda 01 u iznosu od 11.175 KM odnose se na rashode po osnovu: stručnih ispita zaposlenih (410 KM), kotizacije za seminare (413 KM), bruto naknada (1.482 KM), organizacija manifestacija (1.371 KM), poklona za učenike (397 KM), registracije vozila (270 KM) i ostalih rashoda (6.831 KM). Ostali rashodi se odnose na rashode po osnovu obilježavanja Dana škole, Školske slave, sistematskog pregleda radnika i Dana učeničkih postignuća.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 15.027 KM, a odnose se na rashode prevoza učenika čija je udaljenost između škole i mjesta stanovanja veća od 4 km i smještaj za dva učenika kod drugih porodica. Nakon provedene procedure javne nabavke od strane Opštine Foča sa prevoznikom je zaključen ugovor.

Zbog nedovoljno budžetom odobrenih sredstava, Ministarstvo nije izvršilo sistemsko odobravanje rashoda i obaveza (evidentiralo u GKT) po osnovu nabavke udžbenika za

učenike 1. i 2. razred (5.880 KM) i usluga prevoza učenika (6.896 KM), te shodno tome ukupni rashodi su potcijenjeni za 12.776 KM navedeni iznos.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 62.481 KM i to na: fondu 01 iznos od 61.231 KM i na fondu 03 iznos od 1.250 KM. Rashodi iskazani u okviru fonda 01 se odnose na rashode po osnovu obračunatih troškova amortizacije proizvedene stalne imovine (56.202 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (5.029 KM).

Zbog nedovoljno raspoloživih sredstava u budžetu Ministarstvo je na ostale rashode obračunskog karaktera evidentiralo naknade za novčanu pomoć prilikom smrti člana porodice (5.029 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 se odnose na nabavku udžbenika za odlične učenike iz višečlanih porodica (pomoći fizičkim licima u naturi). Sredstva su obezbijedena od strane Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 10.926 KM i to: na fondu 01 (2.376 KM), fondu 02 (1.842 KM) i fondu 03 (6.709 KM).

Izdaci iskazani na fondu 01 odnose se na izmirene obaveze prevoza radnika iz ranijeg perioda.

Izdaci iskazani na fondu 02 odnose se na nabavku sanduka za igračke i izvršena ulaganja iz vlastitih sredstava u adaptaciju poda fiskulturne dvorane Škole u Foči.

Izdaci iskazani na fondu 03 odnose se na izvršena ulaganja u adaptaciju poda fiskulturne dvorane Škole u Foči iz donatorskih sredstava.

Obaveze Škole iz 2015. g. u iznosu od 43.399 KM sukcesivno su izmirivane do septembra 2016. g, a u izvršenju budžeta za 2016. g nisu iskazani izdaci 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 i 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 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. novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 1.344.234 KM bruto vrijednosti, 979.099 KM ispravke vrijednosti i 365.135 KM neto vrijednosti. Iskazanu neto vrijednost imovine čine nefinansijska imovina u iznosu od 264.202 KM i finansijska imovina u iznosu od 100.933 KM.

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima iskazanu u iznosu od 1.201.770 KM bruto vrijednosti, 937.568 KM ispravke vrijednosti i 264.202 KM neto vrijednosti čine proizvedena stalna imovina (263.954 KM) i neproizvedena stalna imovina (248 KM).

Neto vrijednost proizvedene stalne imovine čine: zgrada (8.213 KM), oprema (218.785 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (36.956 KM).

Škola je izvršila adaptaciju fiskulturne dvorane koja je finansirana iz doniranih sredstava (6.709 KM) i iz vlastitih sredstava (1.504 KM). Izvršena ulaganja su evidentirana kao povećanje vrijednosti zgrade, a po početnom stanju primjenom Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj:98/16) izvršen je prenos na ulaganja na tuđim objektima.

Oprema je iskazana u bruto vrijednosti od 1.136.032 KM, ispravke vrijednosti od 917.247 KM i neto vrijednosti od 218.785 KM. Neto vrijednost opreme uglavnom čine: računarska oprema, bibliotečke knjige i kancelarijski namještaj.

Neproizvedenu stalnu imovinu čine licence.

Nematerijalna proizvedena imovina odnosi se na elektronski dnevnik i računarske programe bruto vrijednosti od 57.194 KM, ispravke vrijednosti od 20.238 KM i neto vrijednosti od 36.956 KM.

Troškovi amortizacije su obračunati primjenom linearne metode po godišnjim stopama tokom procijenjenog vijeka trajanja sredstva u iznosu od 56.202 KM.

U toku 2016. g. povećana je vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u iznosu od 20.916 KM i to po osnovu: sanacije fiskulturne dvorane u centralnoj školi (8.213 KM), donacija video nadzora (2.000 KM), donacija računara (1.000 KM), nabavka sanduka za igračke (337 KM), nabavke računarskog programa Eduis za softverske module: finansijsko knjigovodstvo, stalna sredstva i fakture (9.035 KM) i licence (331 KM). Nabavke računarskog programa Eduis i licenci finansiralo je Ministarstvo.

Geodetska uprava Republike Srpske područna jedinica Foča je u skladu sa Zakonom o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 70/06) u 2010. g. donijela rješenje o prenosu imovine (zemljište i objekti) na Opštinu Foča, a što je u 2014. g. i urađeno. Na osnovu dokumentacije iz Opštine Foča, navedenu imovinu Škola iskazuje na posebnim listama.

Finansijska imovina iskazana je u iznosu od 142.464 KM bruto vrijednosti, 41.531 KM ispravke vrijednosti i 100.933 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost finansijske imovine čine kratkoročna potraživanja po osnovu refundacije naknada bolovanja od fondova socijalne zaštite (99.683 KM) i potraživanje od Ministarstva porodice, omladine i sporta (1.250 KM).

Ispravka vrijednosti potraživanja iskazana je u iznosu od 41.531 KM i odnosi se na potraživanja od fondova socijalne zaštite iz 2011. g. i 2012. g.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 191.039 KM, a čine ih dugoročna razgraničenja (17.107 KM) i kratkoročne obaveze (173.932 KM).

Dugoročna razgraničenja iskazana u iznosu od 17.107 KM uglavnom se odnose na razgraničene prihode po osnovu primljenih donacija.

Kratkoročne obaveze uglavnom čine obaveze za bruto plate (92.840 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (20.154 KM) i obaveze iz poslovanja (67.963 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 (1.086 KM), novčane pomoći za rođenje djeteta (6.644 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (9.948 KM), jubilarnih nagrada (1.804 KM) i ugovor o dopunskom radu sa vjeroučiteljem islamske vjeroispovjesti (672 KM).

Od iskazanih obaveza za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih na obaveze iz 2015. g. i ranijeg perioda se odnosi 13.373 KM.

Škola je objelodanila ukupne rashode i obaveze u iznosu od 30.380 KM (na 2015. g. se odnosi 4.744 KM), koje zbog nedovoljno raspoloživih sredstava nisu odobrene od strane Ministarstva i evidentirane u GKT. Neevidentirane obaveze se odnose na obaveze za: nabavku udžbenika za učenike prvog i drugog razreda koje finansira Ministarstvo (5.880 KM), prevoz radnika (7.313 KM), prevoz učenika (6.896 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (5.515 KM), novčane pomoći u slučaju rođenja djeteta (1.000 KM), jubilarne nagrade (1.662 KM) i naknade za rad u sindikatu - predsjedniku (2.114 KM).

Obaveze iz poslovanja (67.963 KM) odnose se na obaveze za izvršene usluge i isporučenu robu. Najznačajnije obaveze su obaveze prema dobavljačima za: prevoz učenika (5.494 KM), nabavljene udžbenike za školsku 2016/2017. g. (9.156 KM), nabavljeni ugalj za ogrev (14.754 KM), sistematski pregled zaposlenih (3.990 KM), osiguranje lica (1.388 KM), nabavljenu naftu (3.732 KM), telekomunikacione usluge (1.852 KM), podopolagačke radove (8.213 KM), komunalne usluge (1.381 KM) i utrošenu električnu energiju (3.484 KM).

Obaveze Škole u iznosu od 75.617 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.

Ostala kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od (- 7.026 KM), a nastala su zato što u knjigovodstvenim evidencijama Škole nije evidentiran povrat sredstava od Fonda PIO Bijeljina po osnovu uplate doprinosa na pogrešnu šifru prihoda. Poreska uprava Republike Srpske je uočila grešku u poreskom knjigovodstvu, jer je prilikom isplate plata, poreza i doprinosa Škole, greškom unesena šifra prihoda ostali doprinosi umjesto vrsta prihoda doprinosi na lična primanja. U knjigovodstvenim evidencijama Škole nije bilo greške po tom osnovu. Poreska uprava je donijela Rješenje i naložila Fondu PIO Bijeljina da izvrši povrat sredstava, a Školi da nakon izvršenog povrata sredstava izvrši uplatu doprinosa na lična primanja. Povrat i uplata doprinosa vršena je preko trezora Ministarstva finansija. Škola je na osnovu Rješenja Poreske uprave i usmene instrukcije od Ministarstva finansija popunila obrazac za unos u trezor uplate doprinosa na lična primanja. S obzirom da u Školi nije evidentiran poslovni događaj povrata sredstava, ostala kratkoročna razgraničenja ostala su nezatvorena. Iskazana ostala kratkoročna razgraničenja nisu u skladu sa tačkom 5. člana 79. 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) kojom je definisano da se na kontima kratkoročnih razgraničenja evidentiraju razgraničenja po osnovu poreza, doprinosa i neporeskih prihoda za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku od godinu dana. U toku 2017. g. greška je ispravljena.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Izvori sredstava iskazani su u iznosu od 77.669 KM i odnose se na bibliotečke knjige.

6.3. Vanbilansna evidencija

Škola nije iskazala vanbilansnu evidenciju, jer nije imala poslovnih događaja koji su predmet vanbilansne evidencije.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu pisane informacije od strane direktora Škole konstatujemo da Škola ne vodi sudske sporove, niti postoje saznanja da se vode sudski sporovi protiv Škole.

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 "VESELIN MASLEŠA" FOČA

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	0	24.721	5.755	9.779	0	0	40.255	60.287	24.721	40.255		100	0
72	NEPORESKI PRIHODI	0	23.229	5.755	0	0	0	28.984	58.207	23.229	28.984		100	0
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	0	0	5.535	0	0	0	5.535	0	0	5.535		100	0
7212	Prihodi od zakupa i rente			5.535	0	0	0	5.535			5.535		100	0
722	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	220	0	0	0	220	4.550	0	220		100	0
7224	Naknade po raznim osnovama	0		220	0	0	0	220	4.550		220		100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga							0						0
723	Novčane kazne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7231	Novčane kazne							0						0
729	Ostali neporeski prihodi	0	23.229	0		0	0	23.229	53.657	23.229	23.229		100	0
7291	Ostali neporeski prihodi		23.229	0	0	0	0	23.229	53.657	23.229	23.229		100	0
73	Grantovi	0	0	0	6.709	0	0	6.709	250		6.709		100	0
731	Grantovi	0	0	0	6.709	0	0	6.709	250		6.709			0
7311	Grantovi iz inostranstva	0	0	0	6.709	0	0	6.709	0		6.709			0
7312	Grantovi iz zemlje	0	0	0	0	0	0	0	250					0
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	1.492	0	0	0	0	1.492	621	1.492	1.492		100	0
771	Prihodi obračunskog karaktera	0	1.492	0	0	0	0	1.492	621	1.492	1.492		100	0
7717	Pomoći u naturi		450	0	0	0	0	450	621	450	450		100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera		1.042	0	0	0	0	1.042	0	1.042	1.042		100	0
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	0	0	0	3.070	0	0	3.070	1.209	0	3.070		100	0
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	0	0	0	1.820	0	0	1.820	0	0	1.820		100	0
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	0	0	0	1.820			1.820	0		1.820		100	0
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0	1.250	0	0	1.250	1.209	0	1.250		100	0
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0	1.250	0	0	1.250	1.209		1.250		100	0
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)	0	24.721	5.755	9.779	0	0	40.255	60.287	24.721	40.255		100	0
	V. R A S H O D I	1.358.675	1.326.880	4.960	3.070	0	0	1.334.910	1.358.602	1.357.260	1.365.290	96	102	30.380
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	1.358.675	1.265.649	4.960	1.820	0	0	1.272.429	1.301.433	1.301.058	1.307.838	96	103	35.409

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
411	Rashodi za lična primanja	1.267.768	1.178.329	0	0	0	0	1.178.329	1.197.189	1.200.962	1.200.962	95	102	22.633
4111	Rashodi za bruto plate	1.239.868	1.159.682	0	0	0	0	1.159.682	1.167.057	1.159.682	1.159.682	94	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	27.900	18.647	0	0	0	0	18.647	30.132	41.280	41.280	148	221	22.633
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	75.784	72.293	4.960	1.820	0	0	79.073	89.165	78.173	84.953	103	107	5.880
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	44.338	43.138	0	0	0	0	43.138	48.010	43.138	43.138	97	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	4.500	5.479	580	0	0	0	6.059	10.413	11.359	11.939	252	197	5.880
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene	1.200	725	811	0	0	0	1.536	504	725	1.536	60	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	8.000	4.264	2.373	0	0	0	6.637	4.239	4.264	6.637	53	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	5.300	4.934	220	0	0	0	5.154	4.650	4.934	5.154	93	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	3.050	2.578	0	0	0	0	2.578	4.074	2.578	2.578	85	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	9.396	11.175	976	1.820	0	0	13.971	17.275	11.175	13.971	119	100	0
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	15.123	15.027	0	0	0	0	15.027	15.079	21.923	21.923	145	146	6.896
4163	Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite	15.123	15.027	0	0	0	0	15.027	15.079	21.923	21.923	145	146	6.896
47	RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	61.231	0	1.250	0	0	62.481	57.169	56.202	57.452		92	-5.029
471	Rashodi obračunskog karaktera	0	61.231	0	1.250	0	0	62.481	57.169	56.202	57.452		92	-5.029
4712	Rashodi po osnovu amortizacije	0	56.202	0	0	0	0	56.202	50.146	56.202	56.202		100	0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4717	Date pomoći u naturi	0	0	0	1.250	0	0	1.250	1.209	0	1.250	0	0	0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera	0	5.029	0	0	0	0	5.029	5.814	0	0	0	0	-5.029
	G. I Z D A C I	0	2.376	1.842	6.708	0	0	10.926	20.727	2.376	10.926		100	0
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	0	0	1.842	6.708	0	0	8.550	7.176	0	8.550		100	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	0	0	1.842	6.708	0	0	8.550	5.967	0	8.550		100	0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata		0	1.505	6.708	0		8.213	0	0	8.213		100	0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	0	0	337	0	0	0	337	5.967	0	337		100	0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	0	0	0	0	0	0	0	1.209					0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	0	0	0	0	0	0	0	1.209	0	0			0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	0	2.376	0	0	0	0	2.376	13.551	2.376	2.376		100	0
621	Izdaci za otplatu dugova	0	2.376	0	0	0	0	2.376	13.551	2.376	2.376		100	0
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova		2.376	0	0	0	0	2.376	13.551	2.376	2.376		100	0
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)	1.358.675	1.329.256	6.802	9.778	0	0	1.345.836	1.379.329	1.359.636	1.376.216	96	102	30.380

JAVNA USTANOVA OSNOVNA ŠKOLA "VESELIN MASLEŠA" FOČA
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)	1.201.770	937.568	264.202	293.520	264.202	100	0
01	I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	1.201.770	937.568	264.202	293.520	264.202	100	0
011	Proizvedena stalna imovina	1.201.439	937.485	263.954	293.520	263.954	100	0
0111	Zgrade i objekti	8.213	0	8.213	0	8.213	100	0
0112	Postrojenja i oprema	1.136.032	917.247	218.785	255.682	218.785	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	57.194	20.238	36.956	37.838	36.956	100	0
013	Neproizvedena stalna imovina	331	83	248	0	248	100	0
0131	Zemljište	0	0	0	0	0	0	0
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	331	83	248	0	248	100	0
02	NEFINANSIJSKA IMOVINA U TEKUĆIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0		0
024	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	0	0	0	0	0		0
0241	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.			0				0
1	B. FINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	142.464	41.531	100.933	95.231	100.933	100	0
12	KRATKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	142.464	41.531	100.933	95.231	100.933	100	0
123	Kratkoročna potraživanja	141.214	41.531	99.683	95.231	99.683	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	141.214	41.531	99.683	95.231	99.683	100	0
129	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica	1.250	0	1.250	0	1.250	100	0
1292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	1.250	0	1.250	0	1.250	100	0
	UKUPNA IMOVINA (A + B)	1.344.234	979.099	365.135	388.751	365.135	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	191.038	184.279	228.444	120	37.406
21	DUGOROČNE OBAVEZE	17.107	14.557	17.107	100	0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	17.107	14.557	17.107	100	0
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	17.107	14.557	17.107	100	0
22	KRATKOROČNE OBAVEZE	173.931	169.722	211.337	122	37.406
222	Obaveze za lična primanja	112.994	117.898	130.598	116	17.604
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	92.840	101.251	92.840	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	20.154	16.647	37.758	187	17.604
223	Obaveze iz poslovanja	67.963	57.808	80.739	119	12.776
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	67.963	57.808	80.739	119	12.776
227	Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja	-7.026	-5.984	0	0	7.026
	G. V L A S T I T I I Z V O R I	77.669	131.980	77.669	100	0
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	77.669	77.669	77.669	100	0
311	Trajni izvori sredstava	77.669	77.669	77.669	100	0
3111	Trajni izvori sredstava	77.669	77.669	77.669	100	0
33	Finansijski rezultat	0	54.311	0	0	0
331	Finansijski rezultat	0	54.311	0	0	0
3311	Finansijski rezultat ranijih godina	0	54.311	0	0	0