



**Извјештај о проведеној финансијској ревизији Јавне
установе Основна школа "Младен Стојановић" Горњи
Подградци
за период 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ017-17

Бања Лука, 20.04.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености.....	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.....	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи.....	10
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.1.2.1. Расходи.....	11
	6.1.2.2. Издаци.....	12
	6.2. Имовина, обавезе и извори	13
	6.2.1. Имовина.....	13
	6.2.2. Обавезе.....	14
	6.2.3. Извори средстава	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" Горњи Подградци 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 мишљење са резервом, финансијски извјештаји Јавне установе Основна школа "Младен Стојановић" Горњи Подградци, 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" Горњи Подградци 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" Горњи Подградци 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" Горњи Подградци на дан 31.12.2016. године нису исказане обавезе по основу личних примања у износу од 16.329 KM и обавезе из пословања у износу од 4.100 KM (текућег периода 11.191 KM и ранијег периода 9.238 KM), 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" Горњи Подградци приликом измирења обавеза из 2014. године и 2015. године у износу од 38.576 КМ није исказала издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, 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.

Као што је наведено под тачком 6.2.1. извјештаја:

Јавна установа Основна школа "Младен Стојановић" Горњи Подградци није вршила анализу и процјену наплативости потраживања на крају извјештајног периода у износу од 15.176 КМ од фондова социјалне сигурности, што није у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. Сходно наведеном, остала краткорочна потраживања су прецијењена, а потцијењена су спорна остала потраживања, исправка вриједности истих и расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине у износу од 15.176 КМ.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачкама 6.1.2.1. и 6.2.1. извјештаја:

- у оквиру обрачунских расхода евидентирани су текући расходи у износу од 7.122 КМ. 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;
- Јавна установа Основна школа "Младен Стојановић" Горњи Подградци евидентирала је имовину (објекти и земљиште) сходно параграфу 14. МРС ЈС – 17 Некретнине, постројења и опрема у својим пословним књигама, а иста је у складу са Законом о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе пренесена на Општину Градишка. Наведена имовина није евидентирана у пословним књигама Општине Градишка.

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 спроводи 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 спровођење 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 усљед 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, који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 20.04.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Основна школа "Младен Стојановић" Горњи Подградци 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, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне установе Основна школа "Младен Стојановић" Горњи Подградци за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Јавна установа Основна школа "Младен Стојановић" Горњи Подградци, није провела процедуре јавних набавки у складу са члановима 17, 18, 35, 65, 75, 88. и 90. Закона о јавним набавкама и чланом 7. тачка б) Правилника о поступку директног споразума. Неусклађености се односе на сљедеће: поступци јавних набавки су покренути без донесеног плана јавних набавки, обавјештење о набавци није објављено на порталу јавних набавки и комисија није сачинила записник о прегледу и оцјени понуда, за поступак по којем је донесена одлука о покретању поступка јавне набавке није наведена процијењена вриједност јавне набавке, извјештаји о проведеним поступцима јавних набавки не достављају се Агенцији за јавне набавке Босне и Херцеговине и није донесен интерни Правилник о поступку директног споразума. За набавке роба и услуга чија вриједност прелази 1.000 КМ није потписан уговор са појединим добављачима.

Скретање пажње

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

Обавезе Јавне установе Основна школа "Младен Стојановић" Горњи Подградци у износу од 66.243 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 члановима 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" Горњи Подградци 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" Горњи Подградци.

Бања Лука, 20.04.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- 1) приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. (новог) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 2) анализа и процјена наплативости потраживања врши у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- 1) доносе рјешења о утврђеној висини права на отпремнину и новчану помоћ запосленима сходно члану 18. Статута;
- 2) примјена поступака јавних набавки врши у складу са члановима 17, 18, 35, 65, 75, 88. и 90. Закона о јавним набавкама и чланом 7. тачка б) Правилника о поступку директног споразума.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2016. годину,
- Одлука о усвајању буџета за 2016. годину,
- Закон о платама запослених у области просвјете и културе Републике Српске,
- 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 основном образовању и васпитању,
- Закон о јавним набавкама,
- Правилник о финансирању основних школа.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа Основна школа "Младен Стојановић" Горњи Подградци (у даљем тексту: Школа) основана је 1927. г., а под наведеним називом послује од 1961. г.

Школа је уписана 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 Горњим Подградцима, подручној школи у Врбашци и подручним одјељењима у Доњим Подградцима, Јабланици, Бистрици, Буквику и Шималовској.

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 финансијске трансакције преко Јединственог рачуна трезора Републике, нема директну конекцију са системом за управљање финансијским информацијама (суфи) а унос трансакција у главну књигу трезора (у даљем тексту: ГКТ) врши Министарство. Извјештаје из ГКТ Школа преузима једном мјесечно.

Школа не посједује веб страницу.

На достављени нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било 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 први пут је ангажована на спровођењу финансијске ревизије Школе.

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) и итерним актима Школе (Статут, Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о раду и Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима).

Иако су наведеном регулативом дефинисане компоненте система интерних контрола: контролно окружење, контролне активности, комуникације и информисање, процјена ризика и мониторинг, ипак је током 2016. г. било одређених слабости у функционисању интерних контрола.

Директор Школе не доноси рјешења о утврђеној висини права на отпремнину и новчану помоћ и исплати исте, што није у складу са чланом 18. Статута Школе. Наведене

обавезе се евидентирају у пословним књигама Школе на основу захтјева за исплату и налога за евидентирање (трезорског обрасца број 5).

Контролни поступци везани за процедуре јавних набавки радова и услуга у 2016. г. нису досљедно примијењени (тачка 4).

На крају извјештајног периода није вршена анализа и процјена наплативости потраживања од фондова социјалне сигурности (тачка 6.2.1).

Препоручујемо директору да обезбиједи да се доносе рјешења о утврђеној висини права на отпремнину и новчану помоћ запосленима сходно члану 18. Статута.

Приликом ревизије пописа имовине и обавеза нису утврђене материјално значајне грешке у односу на Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", број: 45/16).

На дан 31.12.2016. г. укупно је било запослено 66 радника и то: 42 наставника, 3 стручна сарадника и 21 осталих радника. Од укупног броја запослених, на неодређено вријеме је запослено 59 радника, а на одређено 7 радника.

4. Набавке

Школа је у току 2016. г. провела 3 поступка јавних набавки у вриједности од 26.183 КМ, који се односе на: набавку огревног дрвета (у вриједности од 16.146 КМ) путем конкурентског захтјева за достављање понуда, превоза и утовара огревног дрвета (у вриједности од 4.037 КМ) и адаптацију крова (у вриједности од 6.000 КМ) путем директног споразума. Код наведених набавки утврђене су неправилности у односу на дефинисано Законом о јавним набавкама ("Службени гласник БиХ", број: 39/14) и то:

- поступци јавних набавки су покренути без донесеног плана јавних набавки, што није у складу са чланом 17. став (1) наведеног закона;
- код набавке огревног дрвета, није објављено обавјештење о набавци на порталу јавних набавки и комисија није сачинила записник о прегледу и оцјени понуда, што није у складу члановима 35, 65. став (2) и 88. став (1) наведеног закона;
- код набавке услуге адаптације крова у донесеној одлуци о покретању поступка јавне набавке није наведена процијењена вриједност јавне набавке, што није у складу са чланом 18. став (1) наведеног закона;
- извјештаји о проведеним поступцима јавних набавки не достављају се Агенцији за јавне набавке Босне и Херцеговине, што није у складу са чланом 75. став (1) наведеног закона;
- није донесен интерни Правилник о поступку директног споразума, што није у складу са чланом 90. наведеног закона.

За набавке роба и услуга чија вриједност прелази 1.000 КМ није потписан уговор са добављачима ("Липовац" д.о.о. Градишка, ЗР "Солар Монт"), што није у складу са чланом 7. тачка б) Правилника о поступку директног споразума ("Службени гласник БиХ", број: 90/14).

Препоручујемо директору да обезбиједи да се примјена поступака јавних набавки врши у складу са члановима 17, 18, 35, 65, 75, 88. и 90. Закона о јавним набавкама и чланом 7. тачка б) Правилника о поступку директног споразума.

5. Припрема и доношење буџета

Школа је сачинила Годишњи програм рада, на основу добијене сагласности од Министарства на број одјелења, а у складу са Правилником о финансирању основних школа. Годишњи програм рада Школе представља основ за планирање потребних кадрова и буџетских средстава Школе.

Школа је доставила Министарству буџетски захтјев за припрему и израду Документа оквирног буџета (ДОБ) за период 2016-2018. г. (инструкција број 1) у износу од 1.299.132 КМ. Буџетски захтјев за 2016. г. (инструкција број 2) достављен је у укупном износу од 1.244.944 КМ, а чине га: расходи за бруто плате (954.917 КМ), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (59.413 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (62.804 КМ), дознаке пружаоцима услуга за превоз ученика (47.810 КМ), издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију објеката образовних и научних институција (100.000 КМ) и издаци за набавку рачунарске опреме (20.000 КМ).

Министарство је обавијестило Школу да су јој одобрена буџетска средства која се односе на:

- расходе за бруто плате 908.175 КМ и расходе по основу коришћења роба и услуга 51.587 КМ годишње (4.299 КМ мјесечно),
- дознаке пружаоцима услуга за превоз ученика у износу од 5.316 КМ (мјесечно за школску 2015/2016. г.) и 5.139 КМ (мјесечно за школску 2016/2017. г.).

Министарство није обавијестило Школу о припадајућем износу одобрених буџетских средстава за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених, иако су исте буџетом за 2016. г. одобрене основном образовању.

На основу одобрених буџетских средстава Школа је сачинила финансијски интерни план утрошка истих по врсти расхода.

Недостајући дио буџетских средстава по појединачним позицијама у оквиру институција основног образовања обезбијеђен је интерним реалокацијама по Рјешењу министра у оквиру буџета основног образовања, реалокацијама по Рјешењу Владе Републике Српске у оквиру институција Министарства и између буџетских корисника. Министарство не обавјештава Школу о припадајућем дијелу буџетских средстава по извршеним реалокацијама.

Одобреним буџетом за 2016. г. нису обезбијеђена довољна средства Школи (која су тражена буџетским захтјевом) за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 7.091 КМ и за обавезе из пословања у износу од 4.100 КМ (тачке 6.1.2.1. и 6.2.2).

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

6.1.1. Приходи

Укупни приходи исказани су у износу од 29.603 КМ и то: на фонду 01 (27.963 КМ), на фонду 02 (120 КМ) и на фонду 03 (1.520 КМ).

Приходи исказани на фонду 01 у износу од 27.963 КМ односе се на остале непореске приходе (23.427 КМ) и приходе обрачунског карактера (4.536 КМ).

Остали непорески приходи исказани у износу од 23.427 КМ односе се на остварене приходе по основу рефундације накнада боловања од фондова социјалне сигурности.

Приходи обрачунског карактера односе се на дио признатих трошкова амортизације за донирану опрему (2.691 КМ) и отписану обавезу по основу доприноса на плату из ранијег периода (1.845 КМ).

Приходи исказани на фонду 02 у износу од 120 КМ односе се на приходе од пружања јавних услуга.

Приходи исказани на фонду 03 у износу од 1.520 КМ односе се на трансфер од Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске за набавку књига 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 1.212.659 КМ, од чега се на расходе односи 1.202.737 КМ, а на издатке 9.922 КМ.

6.1.2.1. Расходи

Укупни расходи исказани су у износу од 1.202.737 КМ и то: на фонду 01 (1.201.217 КМ) и на фонду 03 (1.520 КМ).

Укупне расходе чине расходи по основу: личних примања (966.463 КМ), коришћења роба и услуга (54.120 КМ), дознака пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике (44.387 КМ) и расходи обрачунског карактера (137.767 КМ).

Расходи за лична примања исказани су у износу од 966.463 КМ на фонду 01, а односе се на расходе за бруто плате (935.302 КМ) и расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (31.161 КМ).

Расходи за бруто плате (935.302 КМ), односе се на: нето плате (578.182 КМ), порез на плате (48.470 КМ) и доприносе на плате (308.650 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (31.161 КМ) односе се на расходе накнада за: превоз радника на посао и са посла (27.755 КМ), отпремнине (651 КМ), случај смрти радника (2.518 КМ) и бруто накнаде за рад у синдикату - предсједнику (237 КМ).

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 4.719 КМ (новембар и децембар 2016. г.) и бруто накнаде за рад у синдикату - предсједнику 2.371 КМ (фебруар - децембар 2016. г.), те доставила захтјев за исплату и налоге за евидентирање (трезорски образац бр. 5) Министарству. Министарство је наведене налоге евидентирало у помоћној књизи обавеза (АП модул обавеза), али због недовољно буџетом одобрених средстава није извршено одобравање расхода и обавеза, те исти нису исказани у ГКТ. Сходно наведеном, у финансијским извјештајима Школе потцијењени су расходи и обавезе за лична примања текућег периода за 7.091 КМ.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 54.120 КМ на фонду 01, а односе се на расходе по основу: закупа (272 КМ), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (34.571 КМ), режијског материјала (5.543 КМ), материјала за посебне намјене (1.972 КМ), текућег одржавања (5.124 КМ), путовања и смјештаја (494 КМ), стручних услуга (1.321 КМ) и осталих непоменутих расхода (4.823 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 34.571 КМ, а углавном их чине расходи за: утрошену

електричну енергију (7.130 КМ), дрва (18.722 КМ), услуге водовода и канализације и одвоза смећа (2.580 КМ), услуге коришћења фиксних телефона и интернета (3.323 КМ) и услуге превоза робе (1.938 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 5.543 КМ, а углавном се односе на расходе за: обрасце и папир (2.118 КМ), одржавање чистоће (1.933 КМ), службена гласила и стручне часописе (661 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 1.972 КМ, а углавном се односе на материјал за потребе образовног процеса (уџбеници).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 5.124 КМ, а углавном се односе на набавку материјала као што су браве, лајсне и канализационе цијеви.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 1.321 КМ, а углавном се односе на расходе за одржавање рачунарских програма (1.204 КМ).

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 4.823 КМ, а углавном чине расходе за: бруто накнаде по уговору о допунском раду (663 КМ), доприносе за професионалну рехабилитацију инвалидних лица (1.871 КМ) и систематски преглед радника (2.120 КМ).

Расходи за бруто накнаде по уговору о допунском раду (663 КМ), односе се на закључени уговор са наставником вјероучитељем.

Школа је за обавезе из пословања у износу од 4.100 КМ (набављене уџбенике) доставила налоге за евидентирање (резервски образац бр. 2) Министарству. Министарство је налоге евидентирало у помоћној књизи обавеза (АП модул обавеза), али због недовољно буџетом одобрених средстава није извршено одобравање расхода и обавеза, те исти нису исказани у ГКТ. Сходно наведеном, у финансијским извјештајима Школе потцијењени су расходи по основу коришћења роба и услуга и обавезе из пословања текућег периода за 4.100 КМ.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 44.387 КМ на фонду 01, а односе се на расходе превоза ученика чија је удаљеност између школе и мјеста становања већа од 4 километра.

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 137.767 КМ и то: на фонду 01 (136.247 КМ) и на фонду 03 (1.520 КМ).

Расходи исказани на фонду 01 односе се на расходе по основу: амортизације (129.125 КМ) и остале расходе обрачунског карактера (7.122 КМ).

Министарство је на остале расходе обрачунског карактера евидентирало разне врсте новчаних помоћи и јубиларне награде у износу од 7.122 КМ. 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 ("Службени гласник Републике Српске", број: 90/10).

Расходи обрачунског карактера исказани на фонду 03 у износу од 1.520 КМ односе се на дате књиге одличним ученицима из вишечланих породица.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у укупном износу од 9.922 КМ на фонду 01, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (6.000 КМ) и отплату дугова (3.922 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину односе се на адаптацију крова подручне школе у Шималовској.

Издаци за отплату дугова односе се на исплаћену накнаду за превоз радника на посао и са посла из октобра 2015. г.

Школа приликом измирења обавеза из 2014. г. и 2015. г. у износу од 38.576 КМ није исказала издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. г. 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 претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. (новог) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је у износу од 4.959.193 КМ бруто вриједности, 2.138.710 КМ исправке вриједности и 2.820.483 КМ нето вриједности. Исказану нето вриједност имовине чине нефинансијска имовина (2.780.360 КМ) и финансијска имовина (40.123 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 4.919.070 КМ бруто вриједности, 2.138.710 КМ исправке вриједности и 2.780.360 КМ нето вриједности. Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима чини произведена стална имовина (2.773.846 КМ) и непроизведена стална имовина (6.514 КМ).

Нето вриједност произведене сталне имовине чине зграде у вриједности од 2.668.028 КМ, опрема у вриједности од 88.482 КМ и нематеријална произведена имовина у вриједности од 17.336 КМ.

Нето вриједност зграда чине објекти централне школе у Горњим Подградцима, подручне школе у Врбашци и подручних одјељења у Доњим Подградцима, Јабланици, Бистрици, Буквику, Шималовској, Јелићима, Милошевом Брду и Требовљанима.

Нето вриједност опреме углавном чине: опрема за образовање науку и културу, рачунарска опрема и библиотечке књиге.

Нето вриједност нематеријалне произведене имовине чине рачунарски програми набављени од Министарства.

У 2016. години у Школи је исказано повећање вриједности сталних средстава у укупном износу од 15.366 КМ, по основу:

- адаптације крова подручне школе у Шималовској (6.000 КМ) и
- рачунарског програма Eduis (9.035 КМ) за софтверске модуле (финансијско књиговодство, стална средства и фактуре) и лиценце (331 КМ), финансиране од Министарства.

Амортизација је обрачуната примјеном линеарне методе по годишњим стопама отписа у укупном износу од 129.125 КМ.

Непроизведену сталну имовину исказану у вриједности од 6.514 КМ чине земљиште (6.249 КМ) и лиценце (265 КМ).

У складу са Законом о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе ("Службени гласник Републике Српске", број: 70/06), Општина Градишка је у ранијем периоду покренула поступак утврђивања права располагања на имовини (објекти и земљиште) Школе. Увидом у посједовне листове утврђено је да је право располагања имовином пренесено на Општину Градишка. Потврђеном конфирмацијом између Школе и Општине Градишка утврђено је да имовина није евидентирана у пословним књигама Општине Градишка. Школа сходно параграфу 14. МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема наведену имовину води у својим пословним књигама.

Финансијска имовина исказана је у износу од 40.123 КМ бруто и нето вриједности, а односи се на остала краткорочна потраживања (38.603 КМ) и потраживања између буџетских корисника (1.520 КМ).

Остала краткорочна потраживања у износу од 38.603 КМ односе се на потраживања по основу рефундације боловања за здравствено осигурање од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (4.940 КМ) и потраживања по основу рефундације породилског боловања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (33.663 КМ).

Потраживања између буџетских корисника односе се на потраживања од Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске за набавку књига одличним ученицима из вишечланих породица.

Школа није вршила анализу и процјену наплативости потраживања на крају извјештајног периода у износу од 15.176 КМ, од чега су потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (399 КМ), а потраживања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (14.777 КМ), што није у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. Сходно наведеном, остала краткорочна потраживања су прецијењена, а потцијењена су спорна остала краткорочна потраживања, исправка вриједности истих и расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине у износу од 15.176 КМ.

Препоручујемо директору да обезбједи да се анализа и процјена наплативости потраживања врши у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе исказане су у износу од 343.507 КМ, а односе се на дугорочне обавезе (176.722 КМ) и краткорочне обавезе (166.785 КМ).

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 176.722 КМ, а односе се на разграничене приходе по основу донације Европске уније "Програм за опоравак од поплава".

Краткорочне обавезе исказане у износу од 166.785 КМ односе се на: бруто плате (79.087 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (15.337 КМ) и обавезе из пословања (72.361 КМ).

Током 2016. г. плаћене су обавезе из претходног периода у износу од 38.576 КМ, које се односе на обавезе за лична примања (948 КМ) и обавезе из пословања (37.628 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 исказане у износу од 15.337 КМ односе се на: превоз (2.391 КМ), отпремнине (651 КМ), накнаде за рад у синдикату - предсједнику (237 КМ), разне врсте новчаних помоћи запосленима (11.756 КМ) и допунски рад (301 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у износу од 72.361 КМ и односе се на обавезе за извршене услуге и испоручену робу. Најзначајније обавезе су обавезе према добављачима за: превоз ученика (20.556 КМ), огрев са превозом истог (20.659 КМ), електричну енергију и комуналне услуге (5.277 КМ), услуге адаптације крова (6.000 КМ) и извршене услуге систематског прегледа радника (2.120 КМ).

Мултилатералном компензациом измирене су обавезе према добављачима у износу од 7.099 КМ.

Због недовољно одобрених средстава у буџету за 2016. г. а и у ранијим годинама, у ГКТ Школе нису исказане обавезе у износу од 20.429 КМ (текућег периода 11.191 КМ и ранијег периода 9.238 КМ), а које се односе на: превоз радника (12.708 КМ, текући период 4.719 КМ, ранији период 7.989 КМ), накнаде за рад у синдикату - предсједнику (2.371 КМ-текући период), порез и доприносе на јубиларне награде (1.249 КМ-ранији период) и набављене уџбенике (4.100 КМ-текући период).

Обавезе Школе у износу од 66.243 КМ, 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 средстава

Извори средстава исказани су у износу од 11.526 КМ, а односе се на вриједност имовине која се не амортизује, а која је добијена без накнаде (земљиште у износу од 6.249 КМ и библиотечке књиге у износу од 5.277 КМ).

6.3. Ванбилансна евиденција

Школа није имала пословних догађаја који се евидентирају у ванбилансној евиденцији.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Школа нема исказане потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе. Против Школе се не воде судски и други поступци који би за посљедицу могли имати потенцијалне обавезе, нити Школа води активности из којих би могла настати потенцијална имовина.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Школа је сачинила Напомене/образложења које на систематичан начин пружају додатне информације у складу са захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Ревизијски тим

Невенка Лубурић, с.р.

Драган Милошевић, с.р.

Милијана Стојаковић Обрадовић, с.р.

Јавна установа Основна школа "Младен Стојановић" Горњи Подградци

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	0	27.963	120	1.520	0	0	29.603	184.907	27.963	29.603		100	0
71	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
719	Остали порески приходи	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7191	Остали порески приходи		0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	23.427	120	0	0	0	23.547	3.689	23.427	23.547		100	0
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7212	Приходи од закупа и ренте		0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
722	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	120	0	0	0	120	0	0	120		100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга		0	120	0	0	0	120	0	0	120		100	0
729	Остали непорески приходи	0	23.427	0	0	0	0	23.427	3.689	23.427	23.427		100	0
7291	Остали непорески приходи		23.427	0	0	0	0	23.427	3.689	23.427	23.427		100	0
73	ГРАНТОВИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
731	Грантови	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7312	Грантови из земље		0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	4.536	0	0	0	0	4.536	179.413	4.536	4.536		100	0
771	Приходи обрачунског карактера	0	4.536	0	0	0	0	4.536	179.413	4.536	4.536		100	0
7713	Приходи од укидања резервисања по основу обавеза		0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7717	Помоћи у натура		2.691	0	0	0	0	2.691	179.413	2.691	2.691		100	0
7719	Остали приходи обрачунског карактера		1.845	0	0	0	0	1.845		1.845	1.845		100	0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	1.520	0	0	1.520	1.804	0	1.520		100	0
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	1.520	0	0	1.520	1.804	0	1.520		100	0
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	1.520	0	0	1.520	1.804	0	1.520		100	0
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)	0	27.963	120	1.520	0	0	29.603	184.907	27.963	29.603		100	0
	В. Р А С Х О Д И	1.064.970	1.201.217	0	1.520	0	0	1.202.737	1.125.284	1.227.584	1.229.104	115	102	26.367
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	1.064.970	1.064.970	0	0	0	0	1.064.970	1.048.233	1.083.283	1.083.283	102	102	18.313
411	Расходи за лична примања	966.463	966.463	0	0	0	0	966.463	935.672	980.676	980.676	101	101	14.213
4111	Расходи за бруто плате	935.302	935.302					935.302	909.110	935.302	935.302	100	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
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	31.161	31.161					31.161	26.562	45.374	45.374	146	146	14.213
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	54.120	54.120	0	0	0	0	54.120	64.658	58.220	58.220	108	108	4.100
4121	Расходи по основу закупа	272	272					272		272	272	100	100	0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	34.571	34.571	0				34.571	34.485	34.571	34.571	100	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	5.543	5.543	0				5.543	8.715	9.643	9.643	174	174	4.100
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	1.972	1.972	0				1.972	2.847	1.972	1.972	100	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	5.124	5.124	0	0			5.124	4.495	5.124	5.124	100	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	494	494					494	88	494	494	100	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	1.321	1.321	0				1.321	4.377	1.321	1.321	100	100	0
4129	Остали непоменути расходи	4.823	4.823	0	0			4.823	9.651	4.823	4.823	100	100	0
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	44.387	44.387	0	0	0	0	44.387	47.904	44.387	44.387	100	100	0
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите	44.387	44.387					44.387	47.904	44.387	44.387	100	100	0
47	РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	136.247	0	1.520	0	0	137.767	77.051	144.301	145.821		106	8.054
471	Расходи обрачунског карактера	0	136.247	0	1.520	0	0	137.767	77.051	144.301	145.821		106	8.054
4711	Набавна вриједност реализованих залиха		0	0				0	0	0	0			0
4712	Расходи по основу амортизације		129.125					129.125	71.937	129.125	129.125		100	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине		0					0	0	15.176	15.176			15.176
4717	Дате помоћи у натура			0	1.520			1.520	1.804		1.520		100	0
4719	Остали расходи обрачунског карактера		7.122					7.122	3.310	0	0		0	-7.122
	Г. ИЗДАЦИ	9.922	9.922	0	0	0	0	9.922	5.085	48.498	48.498	489	489	38.576
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	6.000	6.000	0	0	0	0	6.000	1.804	6.000	6.000	100	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	6.000	6.000	0	0	0	0	6.000	0	6.000	6.000	100	100	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	6.000	6.000	0	0			6.000	0	6.000	6.000	100	100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	0	0	0	0			0	0	0	0			0
5114	Издаци за инвестиционо одржавање опреме							0	0					0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	0	0	0	0	0	0	0	1.804	0	0			0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.							0	1.804	0	0			0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	3.922	3.922	0	0	0	0	3.922	3.280	42.498	42.498	1.084	1.084	38.576
621	Издаци за отплату дугова	3.922	3.922	0	0	0	0	3.922	3.280	42.498	42.498	1.084	1.084	38.576
6219	Издаци за отплату осталих дугова	3.922	3.922					3.922	3.280	42.498	42.498	1.084	1.084	38.576
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)	1.074.892	1.211.139	0	1.520	0	0	1.212.659	1.130.369	1.276.082	1.277.602	119	105	64.943

Јавна установа Основна школа "Младен Стојановић" Горњи Подградци
ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016

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)	4.919.070	2.138.710	2.780.360	2.894.119	2.780.360	100	0
01	I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	4.919.070	2.138.710	2.780.360	2.894.119	2.780.360	100	0
011	Произведена стална имовина	4.912.490	2.138.644	2.773.846	2.887.870	2.773.846	100	0
0111	Зграде и објекти	4.580.567	1.912.539	2.668.028	2.724.000	2.668.028	100	0
0112	Постројења и опрема	307.753	219.271	88.482	148.735	88.482	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	24.170	6.834	17.336	15.135	17.336	100	0
013	Непроизведена стална имовина	6.580	66	6.514	6.249	6.514	100	0
0131	Земљиште	6.249		6.249	6.249	6.249	100	0
0134	Нематеријална непроизведена имовина	331	66	265	0	265	100	0
1	Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)	40.123	0	40.123	29.612	24.947	62	-15.176
12	КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	40.123	0	40.123	29.612	24.947	62	-15.176
123	Краткорочна потраживања	38.603	0	38.603	29.612	23.427	61	-15.176
1239	Остала краткорочна потраживања	38.603	0	38.603	29.612	23.427	61	-15.176
129	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	1.520	0	1.520	0	1.520	100	0
1292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	1.520	0	1.520	0	1.520	100	0
	УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)	4.959.193	2.138.710	2.820.483	2.923.731	2.805.307	99	-15.176

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	343.507	323.119	363.936	106	20.429
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	176.722	179.413	176.722	100	0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	176.722	179.413	176.722	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	176.722	179.413	176.722	100	0
22	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	166.785	143.706	187.214	112	20.429
222	Обавезе за лична примања	94.424	86.557	110.753	117	16.329
2221	Обавезе за бруто плате запослених	79.087	76.800	79.087	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	15.337	9.757	31.666	206	16.329
223	Обавезе из пословања	72.361	55.304	76.461	106	4.100
2231	Обавезе из пословања у земљи	72.361	55.304	76.461	106	4.100
227	Краткорочна резервисања и разграничења	0	1.845	0		0
2279	Остала краткорочна разграничења	0	1.845	0		0
	Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	11.526	-167.887	11.526	100	0
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	11.526	11.526	11.526	100	0
311	Трајни извори средстава	11.526	11.526	11.526	100	0
3111	Трајни извори средстава	11.526	11.526	11.526	100	0
33	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	0	-179.413	0		0
331	Финансијски резултат	0	-179.413	0		0
3311	Финансијски резултат ранијих година	0	-179.413	0		0