



**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 "Mladen Stojanović" Gornji Podgradci
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV017-17

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..... | 10 |
| | 6.1.2. Rashodi i izdaci | 10 |
| | 6.1.2.1. Rashodi | 11 |
| | 6.1.2.2. Izdaci..... | 12 |
| | 6.2. Imovina, obaveze i izvori..... | 12 |
| | 6.2.1. Imovina | 12 |
| | 6.2.2. Obaveze..... | 14 |
| | 6.2.3. Izvori sredstava | 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 "Mladen Stojanović" Gornji Podgradci 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 mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Javne ustanove Osnovna škola "Mladen Stojanović" Gornji Podgradci, 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" Gornji Podgradci čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeraavaju u odnosu na usaglašenost sa MRS JS.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Javne ustanove Osnovna škola "Mladen Stojanović" Gornji Podgradci 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" Gornji Podgradci na dan 31.12.2016. godine nisu iskazane obaveze po osnovu ličnih primanja u iznosu od 16.329 KM i obaveze iz poslovanja u iznosu od 4.100 KM (tekućeg perioda 11.191 KM i ranijeg perioda 9.238 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" Gornji Podgradci prilikom izmirenja obaveza iz 2014. godine i 2015. godine u iznosu od 38.576 KM nije iskazala izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, 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.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1. izvještaja:

Javna ustanova Osnovna škola "Mladen Stojanović" Gornji Podgradci nije vršila analizu i procjenu naplativosti potraživanja na kraju izvještajnog perioda u iznosu od 15.176 KM od fondova socijalne sigurnosti, što nije u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Shodno navedenom, ostala kratkoročna potraživanja su precijenjena, a potcijenjena su sporna ostala potraživanja, ispravka vrijednosti istih i rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine u iznosu od 15.176 KM.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkama 6.1.2.1. i 6.2.1. izvještaja:

- u okviru obračunskih rashoda evidentirani su tekući rashodi u iznosu od 7.122 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;
- Javna ustanova Osnovna škola "Mladen Stojanović" Gornji Podgradci evidentirala je imovinu (objekti i zemljište) shodno paragrafu 14. MRS JS – 17 Nekretnine, postrojenja i oprema u svojim poslovnim knjigama, a ista je u skladu sa Zakonom o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave prenesena na Opštinu Gradiška. Navedena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Opštine Gradiška.

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 sprovođenje 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

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Osnovna škola "Mladen Stojanović" Gornji Podgradci 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, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove Osnovna škola "Mladen Stojanović" Gornji Podgradci za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Javna ustanova Osnovna škola "Mladen Stojanović" Gornji Podgradci, nije provela procedure javnih nabavki u skladu sa članovima 17, 18, 35, 65, 75, 88. i 90. Zakona o javnim nabavkama i članom 7. tačka b) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma. Neusklađenosti se odnose na sljedeće: postupci javnih nabavki su pokrenuti bez donesenog plana javnih nabavki, obavještenje o nabavci nije objavljeno na portalu javnih nabavki i komisija nije sačinila zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, za postupak po kojem je donesena odluka o pokretanju postupka javne nabavke nije navedena procijenjena vrijednost javne nabavke, izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki ne dostavljaju se Agenciji za javne nabavke Bosne i Hercegovine i nije donesen interni Pravilnik o postupku direktnog sporazuma. Za nabavke roba i usluga čija vrijednost prelazi 1.000 KM nije potpisan ugovor sa pojedinim dobavljačima.

Skretanje pažnje

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

Obaveze Javne ustanove Osnovna škola "Mladen Stojanović" Gornji Podgradci u iznosu od 66.243 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 obezbijedena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja (28.02.2017. godine), što nije u skladu sa članovima 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.

4 *Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove Osnovna škola "Mladen Stojanović" Gornji Podgradci za period 01.01-31.12.2016. godine*

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" Gornji Podgradci 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" Gornji Podgradci.

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. (novog) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 2) analiza i procjena naplativosti potraživanja vrši u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) donose rješenja o utvrđenoj visini prava na otpremninu i novčanu pomoć zaposlenima shodno članu 18. Statuta;
- 2) primjena postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa članovima 17, 18, 35, 65, 75, 88. i 90. Zakona o javnim nabavkama i članom 7. tačka b) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

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,
- Zakon o platama zaposlenih u oblasti prosvjete i kulture Republike Srpske,
- 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 osnovnom obrazovanju i vaspitanju,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Pravilnik o finansiranju osnovnih škola.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Osnovna škola "Mladen Stojanović" Gornji Podgradci (u daljem tekstu: Škola) osnovana je 1927. g., a pod navedenim nazivom posluje od 1961. 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 Gornjim Podgradcima, područnoj školi u Vrbašci i područnim odjeljenjima u Donjim Podgradcima, Jablanici, Bistrici, Bukviku i Šimalovskoj.

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 finansijske transakcije preko Jedinственog računa trezora Republike, nema direktnu konekciju sa sistemom za upravljanje finansijskim informacijama (sufi) a unos transakcija u glavnu knjigu trezora (u daljem tekstu: GKT) vrši Ministarstvo. Izvještaje iz GKT Škola preuzima jednom mjesečno.

Škola ne posjeduje veb stranicu.

Na dostavljeni nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo 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 prvi put je angažovana na provođenju finansijske revizije Škole.

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) i iternim aktima Škole (Statut, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu i Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima).

Iako su navedenom regulativom definisane komponente sistema internih kontrola: kontrolno okruženje, kontrolne aktivnosti, komunikacije i informisanje, procjena rizika i monitoring, ipak je tokom 2016. g. bilo određenih slabosti u funkcionisanju internih kontrola.

Direktor Škole ne donosi rješenja o utvrđenoj visini prava na otpremninu i novčanu pomoć i isplati iste, što nije u skladu sa članom 18. Statuta Škole. Navedene obaveze se evidentiraju u poslovnim knjigama Škole na osnovu zahtjeva za isplatu i naloga za evidentiranje (trezorskog obrasca broj 5).

Kontrolni postupci vezani za procedure javnih nabavki radova i usluga u 2016. g. nisu dosljedno primijenjeni (tačka 4).

Na kraju izvještajnog perioda nije vršena analiza i procjena naplativosti potraživanja od fondova socijalne sigurnosti (tačka 6.2.1).

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se donose rješenja o utvrđenoj visini prava na otpremninu i novčanu pomoć zaposlenima shodno članu 18. Statuta.

Prilikom revizije popisa imovine i obaveza nisu utvrđene materijalno značajne greške u odnosu na Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 45/16).

Na dan 31.12.2016. g. ukupno je bilo zaposleno 66 radnika i to: 42 nastavnika, 3 stručna saradnika i 21 ostalih radnika. Od ukupnog broja zaposlenih, na neodređeno vrijeme je zaposleno 59 radnika, a na određeno 7 radnika.

4. Nabavke

Škola je u toku 2016. g. provela 3 postupka javnih nabavki u vrijednosti od 26.183 KM, koji se odnose na: nabavku ogrevnog drveta (u vrijednosti od 16.146 KM) putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, prevoza i utovara ogrevnog drveta (u vrijednosti od 4.037 KM) i adaptaciju krova (u vrijednosti od 6.000 KM) putem direktnog sporazuma. Kod navedenih nabavki utvrđene su nepravilnosti u odnosu na definisano Zakonom o javnim nabavkama ("Službeni glasnik BiH", broj: 39/14) i to:

- postupci javnih nabavki su pokrenuti bez donesenog plana javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) navedenog zakona;
- kod nabavke ogrevnog drveta, nije objavljeno obavještenje o nabavci na portalu javnih nabavki i komisija nije sačinila zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, što nije u skladu članovima 35, 65. stav (2) i 88. stav (1) navedenog zakona;
- kod nabavke usluge adaptacije krova u donesenoj odluci o pokretanju postupka javne nabavke nije navedena procijenjena vrijednost javne nabavke, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) navedenog zakona;
- izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki ne dostavljaju se Agenciji za javne nabavke Bosne i Hercegovine, što nije u skladu sa članom 75. stav (1) navedenog zakona;
- nije donesen interni Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, što nije u skladu sa članom 90. navedenog zakona.

Za nabavke roba i usluga čija vrijednost prelazi 1.000 KM nije potpisan ugovor sa dobavljačima ("Lipovac" d.o.o. Gradiška, ZR "Solar Mont"), što nije u skladu sa članom 7. tačka b) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma ("Službeni glasnik BiH", broj: 90/14).

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se primjena postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa članovima 17, 18, 35, 65, 75, 88. i 90. Zakona o javnim nabavkama i članom 7. tačka b) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

5. Priprema i donošenje budžeta

Škola je sačinila Godišnji program rada, na osnovu dobijene saglasnosti od Ministarstva na broj odjeljenja, a u skladu sa Pravilnikom o finansiranju osnovnih škola. Godišnji program rada Škole predstavlja osnov za planiranje potrebnih kadrova i budžetskih sredstava Škole.

Škola je dostavila Ministarstvu budžetski zahtjev za pripremu i izradu Dokumenta okvirnog budžeta (DOB) za period 2016-2018. g. (instrukcija broj 1) u iznosu od 1.299.132 KM. Budžetski zahtjev za 2016. g. (instrukcija broj 2) dostavljen je u ukupnom iznosu od 1.244.944 KM, a čine ga: rashodi za bruto plate (954.917 KM), rashodi za bruto naknade

troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (59.413 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (62.804 KM), doznake pružaocima usluga za prevoz učenika (47.810 KM), izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju objekata obrazovnih i naučnih institucija (100.000 KM) i izdaci za nabavku računarske opreme (20.000 KM).

Ministarstvo je obavijestilo Školu da su joj odobrena budžetska sredstva koja se odnose na:

- rashode za bruto plate 908.175 KM i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 51.587 KM godišnje (4.299 KM mjesečno),
- doznake pružaocima usluga za prevoz učenika u iznosu od 5.316 KM (mjesečno za školsku 2015/2016. g.) i 5.139 KM (mjesečno za školsku 2016/2017. g).

Ministarstvo nije obavijestilo Školu o pripadajućem iznosu odobrenih budžetskih sredstava za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih, iako su iste budžetom za 2016. g. odobrene osnovnom obrazovanju.

Na osnovu odobrenih budžetskih sredstava Škola je sačinila finansijski interni plan utroška istih po vrsti rashoda.

Nedostajući dio budžetskih sredstava po pojedinačnim pozicijama u okviru institucija osnovnog obrazovanja obezbijeđen je internim realokacijama po Rješenju ministra u okviru budžeta osnovnog obrazovanja, realokacijama po Rješenju Vlade Republike Srpske u okviru institucija Ministarstva i između budžetskih korisnika. Ministarstvo ne obavještava Školu o pripadajućem dijelu budžetskih sredstava po izvršenim realokacijama.

Odobrenim budžetom za 2016. g. nisu obezbijeđena dovoljna sredstva Školi (koja su tražena budžetskim zahtjevom) za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 7.091 KM i za obaveze iz poslovanja u iznosu od 4.100 KM (tačke 6.1.2.1. i 6.2.2).

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

6.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 29.603 KM i to: na fondu 01 (27.963 KM), na fondu 02 (120 KM) i na fondu 03 (1.520 KM).

Prihodi iskazani na fondu 01 u iznosu od 27.963 KM odnose se na ostale neporeske prihode (23.427 KM) i prihode obračunskog karaktera (4.536 KM).

Ostali neporeski prihodi iskazani u iznosu od 23.427 KM odnose se na ostvarene prihode po osnovu refundacije naknada bolovanja od fondova socijalne sigurnosti.

Prihodi obračunskog karaktera odnose se na dio priznatih troškova amortizacije za doniranu opremu (2.691 KM) i otpisanu obavezu po osnovu doprinosa na platu iz ranijeg perioda (1.845 KM).

Prihodi iskazani na fondu 02 u iznosu od 120 KM odnose se na prihode od pružanja javnih usluga.

Prihodi iskazani na fondu 03 u iznosu od 1.520 KM odnose se na transfer od Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske za nabavku knjiga 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 1.212.659 KM, od čega se na rashode odnosi 1.202.737 KM, a na izdatke 9.922 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 1.202.737 KM i to: na fondu 01 (1.201.217 KM) i na fondu 03 (1.520 KM).

Ukupne rashode čine rashodi po osnovu: ličnih primanja (966.463 KM), korišćenja roba i usluga (54.120 KM), doznaka pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike (44.387 KM) i rashodi obračunskog karaktera (137.767 KM).

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 966.463 KM na fondu 01, a odnose se na rashode za bruto plate (935.302 KM) i rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (31.161 KM).

Rashodi za bruto plate (935.302 KM), odnose se na: neto plate (578.182 KM), porez na plate (48.470 KM) i doprinose na plate (308.650 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (31.161 KM) odnose se na rashode naknada za: prevoz radnika na posao i sa posla (27.755 KM), otpremnine (651 KM), slučaj smrti radnika (2.518 KM) i bruto naknade za rad u sindikatu - predsjedniku (237 KM).

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 4.719 KM (novembar i decembar 2016. g.) i bruto naknade za rad u sindikatu - predsjedniku 2.371 KM (februar - decembar 2016. g.), te dostavila zahtjev za isplatu i naloge za evidentiranje (trezorski obrazac br. 5) Ministarstvu. Ministarstvo je navedene naloge evidentiralo u pomoćnoj knjizi obaveza (AP modul obaveza), ali zbog nedovoljno budžetom odobrenih sredstava nije izvršeno odobravanje rashoda i obaveza, te isti nisu iskazani u GKT. Shodno navedenom, u finansijskim izvještajima Škole potcijenjeni su rashodi i obaveze za lična primanja tekućeg perioda za 7.091 KM.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 54.120 KM na fondu 01, a odnose se na rashode po osnovu: zakupa (272 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (34.571 KM), režijskog materijala (5.543 KM), materijala za posebne namjene (1.972 KM), tekućeg održavanja (5.124 KM), putovanja i smještaja (494 KM), stručnih usluga (1.321 KM) i ostalih nepomenutih rashoda (4.823 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 34.571 KM, a uglavnom ih čine rashodi za: utrošenu električnu energiju (7.130 KM), drva (18.722 KM), usluge vodovoda i kanalizacije i odvoza smeća (2.580 KM), usluge korišćenja fiksnih telefona i interneta (3.323 KM) i usluge prevoza robe (1.938 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 5.543 KM, a uglavnom se odnose na rashode za: obrasce i papir (2.118 KM), održavanje čistoće (1.933 KM), službena glasila i stručne časopise (661 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 1.972 KM, a uglavnom se odnose na materijal za potrebe obrazovnog procesa (udžbenici).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 5.124 KM, a uglavnom se odnose na nabavku materijala kao što su brave, lajsne i kanalizacione cijevi.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 1.321 KM, a uglavnom se odnose na rashode za održavanje računarskih programa (1.204 KM).

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 4.823 KM, a uglavnom čine rashode za: bruto naknade po ugovoru o dopunskom radu (663 KM), doprinose za profesionalnu rehabilitaciju invalidnih lica (1.871 KM) i sistematski pregled radnika (2.120 KM).

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o dopunskom radu (663 KM), odnose se na zaključeni ugovor sa nastavnikom vjeroučiteljem.

Škola je za obaveze iz poslovanja u iznosu od 4.100 KM (nabavljene udžbenike) dostavila naloge za evidentiranje (trezorski obrazac br. 2) Ministarstvu. Ministarstvo je naloge evidentiralo u pomoćnoj knjizi obaveza (AP modul obaveza), ali zbog nedovoljno budžetom odobrenih sredstava nije izvršeno odobravanje rashoda i obaveza, te isti nisu iskazani u GKT. Shodno navedenom, u finansijskim izvještajima Škole potcijenjeni su rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga i obaveze iz poslovanja tekućeg perioda za 4.100 KM.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 44.387 KM na fondu 01, a odnose se na rashode prevoza učenika čija je udaljenost između škole i mjesta stanovanja veća od 4 kilometra.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 137.767 KM i to: na fondu 01 (136.247 KM) i na fondu 03 (1.520 KM).

Rashodi iskazani na fondu 01 odnose se na rashode po osnovu: amortizacije (129.125 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (7.122 KM).

Ministarstvo je na ostale rashode obračunskog karaktera evidentiralo razne vrste novčanih pomoći i jubilarne nagrade u iznosu od 7.122 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 ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 90/10).

Rashodi obračunskog karaktera iskazani na fondu 03 u iznosu od 1.520 KM odnose se na date knjige odličnim učenicima iz višečlanih porodica.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 9.922 KM na fondu 01, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (6.000 KM) i otplatu dugova (3.922 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na adaptaciju krova područne škole u Šimalovskoj.

Izdaci za otplatu dugova odnose se na isplaćenu naknadu za prevoz radnika na posao i sa posla iz oktobra 2015. g.

Škola prilikom izmirenja obaveza iz 2014. g. i 2015. g. u iznosu od 38.576 KM nije iskazala izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. g. 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 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. (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 4.959.193 KM bruto vrijednosti, 2.138.710 KM ispravke vrijednosti i 2.820.483 KM neto vrijednosti. Iskazanu neto vrijednost imovine čine nefinansijska imovina (2.780.360 KM) i finansijska imovina (40.123 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 4.919.070 KM bruto vrijednosti, 2.138.710 KM ispravke vrijednosti i 2.780.360 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima čini proizvedena stalna imovina (2.773.846 KM) i neproizvedena stalna imovina (6.514 KM).

Neto vrijednost proizvedene stalne imovine čine zgrade u vrijednosti od 2.668.028 KM, oprema u vrijednosti od 88.482 KM i nematerijalna proizvedena imovina u vrijednosti od 17.336 KM.

Neto vrijednost zgrada čine objekti centralne škole u Gornjim Podgradcima, područne škole u Vrbašci i područnih odjeljenja u Donjim Podgradcima, Jablanici, Bistrici, Bukviku, Šimalovskoj, Jelićima, Miloševom Brdu i Trebovljanima.

Neto vrijednost opreme uglavnom čine: oprema za obrazovanje nauku i kulturu, računarska oprema i bibliotečke knjige.

Neto vrijednost nematerijalne proizvedene imovine čine računarski programi nabavljeni od Ministarstva.

U 2016. godini u Školi je iskazano povećanje vrijednosti stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 15.366 KM, po osnovu:

- adaptacije krova područne škole u Šimalovskoj (6.000 KM) i
- računarskog programa Eduis (9.035 KM) za softverske module (finansijsko knjigovodstvo, stalna sredstva i fakture) i licence (331 KM), finansirane od Ministarstva.

Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode po godišnjim stopama otpisa u ukupnom iznosu od 129.125 KM.

Neproizvedenu stalnu imovinu iskazanu u vrijednosti od 6.514 KM čine zemljište (6.249 KM) i licence (265 KM).

U skladu sa Zakonom o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 70/06), Opština Gradiška je u ranijem periodu pokrenula postupak utvrđivanja prava raspolaganja na imovini (objekti i zemljište) Škole. Uvidom u posjedovne listove utvrđeno je da je pravo raspolaganja imovinom preneseno na Opštinu Gradiška. Potvrđenom konfirmacijom između Škole i Opštine Gradiška utvrđeno je da imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Opštine Gradiška. Škola shodno paragrafu 14. MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema navedenu imovinu vodi u svojim poslovnim knjigama.

Finansijska imovina iskazana je u iznosu od 40.123 KM bruto i neto vrijednosti, a odnosi se na ostala kratkoročna potraživanja (38.603 KM) i potraživanja između budžetskih korisnika (1.520 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 38.603 KM odnose se na potraživanja po osnovu refundacije bolovanja za zdravstveno osiguranje od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (4.940 KM) i potraživanja po osnovu refundacije porodiljskog bolovanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (33.663 KM).

Potraživanja između budžetskih korisnika odnose se na potraživanja od Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske za nabavku knjiga odličnim učenicima iz višečlanih porodica.

Škola nije vršila analizu i procjenu naplativosti potraživanja na kraju izvještajnog perioda u iznosu od 15.176 KM, od čega su potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (399 KM), a potraživanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (14.777 KM), što nije u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim

politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Shodno navedenom, ostala kratkoročna potraživanja su precijenjena, a potcijenjena su sporna ostala kratkoročna potraživanja, ispravka vrijednosti istih i rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine u iznosu od 15.176 KM.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se analiza i procjena naplativosti potraživanja vrši u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze iskazane su u iznosu od 343.507 KM, a odnose se na dugoročne obaveze (176.722 KM) i kratkoročne obaveze (166.785 KM).

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 176.722 KM, a odnose se na razgraničene prihode po osnovu donacije Evropske unije "Program za oporavak od poplava".

Kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 166.785 KM odnose se na: bruto plate (79.087 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (15.337 KM) i obaveze iz poslovanja (72.361 KM).

Tokom 2016. g. plaćene su obaveze iz prethodnog perioda u iznosu od 38.576 KM, koje se odnose na obaveze za lična primanja (948 KM) i obaveze iz poslovanja (37.628 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 iskazane u iznosu od 15.337 KM odnose se na: prevoz (2.391 KM), otpremnine (651 KM), naknade za rad u sindikatu - predsjedniku (237 KM), razne vrste novčanih pomoći zaposlenima (11.756 KM) i dopunski rad (301 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 72.361 KM i odnose se na obaveze za izvršene usluge i isporučenu robu. Najznačajnije obaveze su obaveze prema dobavljačima za: prevoz učenika (20.556 KM), ogrev sa prevozom istog (20.659 KM), električnu energiju i komunalne usluge (5.277 KM), usluge adaptacije krova (6.000 KM) i izvršene usluge sistematskog pregleda radnika (2.120 KM).

Multilateralnom kompenzaciom izmirene su obaveze prema dobavljačima u iznosu od 7.099 KM.

Zbog nedovoljno odobrenih sredstava u budžetu za 2016. g. a i u ranijim godinama, u GKT Škole nisu iskazane obaveze u iznosu od 20.429 KM (tekućeg perioda 11.191 KM i ranijeg perioda 9.238 KM), a koje se odnose na: prevoz radnika (12.708 KM, tekući period 4.719 KM, raniji period 7.989 KM), naknade za rad u sindikatu - predsjedniku (2.371 KM-tekući period), porez i doprinose na jubilarne nagrade (1.249 KM-raniji period) i nabavljene udžbenike (4.100 KM-tekući period).

Obaveze Škole u iznosu od 66.243 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 sredstava

Izvori sredstava iskazani su u iznosu od 11.526 KM, a odnose se na vrijednost imovine koja se ne amortizuje, a koja je dobijena bez naknade (zemljište u iznosu od 6.249 KM i bibliotečke knjige u iznosu od 5.277 KM).

6.3. Vanbilansna evidencija

Škola nije imala poslovnih događaja koji se evidentiraju u vanbilansnoj evidenciji.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Škola nema iskazane potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze. Protiv Škole se ne vode sudski i drugi postupci koji bi za posljedicu mogli imati potencijalne obaveze, niti Škola vodi aktivnosti iz kojih bi mogla nastati potencijalna imovina.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Škola je sačinila Napomene/obrazloženja koje na sistematičan način pružaju dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Dragan Milošević, s.r.

Milijana Stojaković Obradović, s.r.

Javna ustanova Osnovna škola "Mladen Stojanović" Gornji Podgradci

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

Tabela br. 1

| Ekonomski 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 | 27.963 | 120 | 1.520 | 0 | 0 | 29.603 | 184.907 | 27.963 | 29.603 | | 100 | 0 |
| 71 | PORESKI PRIHODI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| 719 | Ostali poreski prihodi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| 7191 | Ostali poreski prihodi | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| 72 | NEPORESKI PRIHODI | 0 | 23.427 | 120 | 0 | 0 | 0 | 23.547 | 3.689 | 23.427 | 23.547 | | 100 | 0 |
| 721 | Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| 7212 | Prihodi od zakupa i rente | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| 722 | Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga | 0 | 0 | 120 | 0 | 0 | 0 | 120 | 0 | 0 | 120 | | 100 | 0 |
| 7225 | Prihodi od pružanja javnih usluga | | 0 | 120 | 0 | 0 | 0 | 120 | 0 | 0 | 120 | | 100 | 0 |
| 729 | Ostali neporeski prihodi | 0 | 23.427 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23.427 | 3.689 | 23.427 | 23.427 | | 100 | 0 |
| 7291 | Ostali neporeski prihodi | | 23.427 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23.427 | 3.689 | 23.427 | 23.427 | | 100 | 0 |
| 73 | GRANTOVI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| 731 | Grantovi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| 7312 | Grantovi iz zemlje | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| 77 | PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA | 0 | 4.536 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.536 | 179.413 | 4.536 | 4.536 | | 100 | 0 |
| 771 | Prihodi obračunskog karaktera | 0 | 4.536 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.536 | 179.413 | 4.536 | 4.536 | | 100 | 0 |
| 7713 | Prihodi od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| 7717 | Pomoći u naturi | | 2.691 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.691 | 179.413 | 2.691 | 2.691 | | 100 | 0 |
| 7719 | Ostali prihodi obračunskog karaktera | | 1.845 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.845 | | 1.845 | 1.845 | | 100 | 0 |
| 78 | TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA | 0 | 0 | 0 | 1.520 | 0 | 0 | 1.520 | 1.804 | 0 | 1.520 | | 100 | 0 |
| 782 | Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti | 0 | 0 | 0 | 1.520 | 0 | 0 | 1.520 | 1.804 | 0 | 1.520 | | 100 | 0 |
| 7821 | Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti | 0 | 0 | 0 | 1.520 | 0 | 0 | 1.520 | 1.804 | 0 | 1.520 | | 100 | 0 |
| | UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B) | 0 | 27.963 | 120 | 1.520 | 0 | 0 | 29.603 | 184.907 | 27.963 | 29.603 | | 100 | 0 |
| | V. R A S H O D I | 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 | TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA | 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 | Rashodi za lična primanja | 966.463 | 966.463 | 0 | 0 | 0 | 0 | 966.463 | 935.672 | 980.676 | 980.676 | 101 | 101 | 14.213 |
| 4111 | Rashodi za bruto plate | 935.302 | 935.302 | | | | | 935.302 | 909.110 | 935.302 | 935.302 | 100 | 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 |
| 4112 | Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih | 31.161 | 31.161 | | | | | 31.161 | 26.562 | 45.374 | 45.374 | 146 | 146 | 14.213 |
| 412 | Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga | 54.120 | 54.120 | 0 | 0 | 0 | 0 | 54.120 | 64.658 | 58.220 | 58.220 | 108 | 108 | 4.100 |
| 4121 | Rashodi po osnovu zakupa | 272 | 272 | | | | | 272 | | 272 | 272 | 100 | 100 | 0 |
| 4122 | Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga | 34.571 | 34.571 | 0 | | | | 34.571 | 34.485 | 34.571 | 34.571 | 100 | 100 | 0 |
| 4123 | Rashodi za režijski materijal | 5.543 | 5.543 | 0 | | | | 5.543 | 8.715 | 9.643 | 9.643 | 174 | 174 | 4.100 |
| 4124 | Rashodi za materijal za posebne namjene | 1.972 | 1.972 | 0 | | | | 1.972 | 2.847 | 1.972 | 1.972 | 100 | 100 | 0 |
| 4125 | Rashodi za tekuće održavanje | 5.124 | 5.124 | 0 | 0 | | | 5.124 | 4.495 | 5.124 | 5.124 | 100 | 100 | 0 |
| 4126 | Rashodi po osnovu putovanja i smještaja | 494 | 494 | | | | | 494 | 88 | 494 | 494 | 100 | 100 | 0 |
| 4127 | Rashodi za stručne usluge | 1.321 | 1.321 | 0 | | | | 1.321 | 4.377 | 1.321 | 1.321 | 100 | 100 | 0 |
| 4129 | Ostali nepomenuti rashodi | 4.823 | 4.823 | 0 | 0 | | | 4.823 | 9.651 | 4.823 | 4.823 | 100 | 100 | 0 |
| 416 | Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova | 44.387 | 44.387 | 0 | 0 | 0 | 0 | 44.387 | 47.904 | 44.387 | 44.387 | 100 | 100 | 0 |
| 4163 | Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite | 44.387 | 44.387 | | | | | 44.387 | 47.904 | 44.387 | 44.387 | 100 | 100 | 0 |
| 47 | RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA | 0 | 136.247 | 0 | 1.520 | 0 | 0 | 137.767 | 77.051 | 144.301 | 145.821 | | 106 | 8.054 |
| 471 | Rashodi obračunskog karaktera | 0 | 136.247 | 0 | 1.520 | 0 | 0 | 137.767 | 77.051 | 144.301 | 145.821 | | 106 | 8.054 |
| 4711 | Nabavna vrijednost realizovanih zaliha | | 0 | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| 4712 | Rashodi po osnovu amortizacije | | 129.125 | | | | | 129.125 | 71.937 | 129.125 | 129.125 | | 100 | 0 |
| 4715 | Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine | | 0 | | | | | 0 | 0 | 15.176 | 15.176 | | | 15.176 |
| 4717 | Date pomoći u naturi | | | 0 | 1.520 | | | 1.520 | 1.804 | | 1.520 | | 100 | 0 |
| 4719 | Ostali rashodi obračunskog karaktera | | 7.122 | | | | | 7.122 | 3.310 | 0 | 0 | | 0 | -7.122 |
| | G. IZDACI | 9.922 | 9.922 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9.922 | 5.085 | 48.498 | 48.498 | 489 | 489 | 38.576 |
| 51 | IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU | 6.000 | 6.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6.000 | 1.804 | 6.000 | 6.000 | 100 | 100 | 0 |
| 511 | Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu | 6.000 | 6.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6.000 | 0 | 6.000 | 6.000 | 100 | 100 | 0 |
| 5112 | Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata | 6.000 | 6.000 | 0 | 0 | | | 6.000 | 0 | 6.000 | 6.000 | 100 | 100 | 0 |
| 5113 | Izdaci za nabavku postrojenja i opreme | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| 5114 | Izdaci za investiciono održavanje opreme | | | | | | | 0 | 0 | | | | | 0 |
| 516 | Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.804 | 0 | 0 | | | 0 |
| 5161 | Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. | | | | | | | 0 | 1.804 | 0 | 0 | | | 0 |
| 62 | IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA | 3.922 | 3.922 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.922 | 3.280 | 42.498 | 42.498 | 1.084 | 1.084 | 38.576 |
| 621 | Izdaci za otplatu dugova | 3.922 | 3.922 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.922 | 3.280 | 42.498 | 42.498 | 1.084 | 1.084 | 38.576 |
| 6219 | Izdaci za otplatu ostalih dugova | 3.922 | 3.922 | | | | | 3.922 | 3.280 | 42.498 | 42.498 | 1.084 | 1.084 | 38.576 |
| | UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G) | 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 |

Javna ustanova Osnovna škola "Mladen Stojanović" Gornji Podgradci
PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016

Tabela br.2

| Ekon. 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) | 4.919.070 | 2.138.710 | 2.780.360 | 2.894.119 | 2.780.360 | 100 | 0 |
| 01 | I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA | 4.919.070 | 2.138.710 | 2.780.360 | 2.894.119 | 2.780.360 | 100 | 0 |
| 011 | Proizvedena stalna imovina | 4.912.490 | 2.138.644 | 2.773.846 | 2.887.870 | 2.773.846 | 100 | 0 |
| 0111 | Zgrade i objekti | 4.580.567 | 1.912.539 | 2.668.028 | 2.724.000 | 2.668.028 | 100 | 0 |
| 0112 | Postrojenja i oprema | 307.753 | 219.271 | 88.482 | 148.735 | 88.482 | 100 | 0 |
| 0115 | Nematerijalna proizvedena imovina | 24.170 | 6.834 | 17.336 | 15.135 | 17.336 | 100 | 0 |
| 013 | Neproizvedena stalna imovina | 6.580 | 66 | 6.514 | 6.249 | 6.514 | 100 | 0 |
| 0131 | Zemljište | 6.249 | | 6.249 | 6.249 | 6.249 | 100 | 0 |
| 0134 | Nematerijalna neproizvedena imovina | 331 | 66 | 265 | 0 | 265 | 100 | 0 |
| 1 | B. FINANSIJSKA IMOVINA (I+II) | 40.123 | 0 | 40.123 | 29.612 | 24.947 | 62 | -15.176 |
| 12 | KRATKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA | 40.123 | 0 | 40.123 | 29.612 | 24.947 | 62 | -15.176 |
| 123 | Kratkoročna potraživanja | 38.603 | 0 | 38.603 | 29.612 | 23.427 | 61 | -15.176 |
| 1239 | Ostala kratkoročna potraživanja | 38.603 | 0 | 38.603 | 29.612 | 23.427 | 61 | -15.176 |
| 129 | Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica | 1.520 | 0 | 1.520 | 0 | 1.520 | 100 | 0 |
| 1292 | Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti | 1.520 | 0 | 1.520 | 0 | 1.520 | 100 | 0 |
| | UKUPNA IMOVINA (A + B) | 4.959.193 | 2.138.710 | 2.820.483 | 2.923.731 | 2.805.307 | 99 | -15.176 |

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 | 343.507 | 323.119 | 363.936 | 106 | 20.429 |
| 21 | DUGOROČNE OBAVEZE | 176.722 | 179.413 | 176.722 | 100 | 0 |
| 217 | Dugoročna rezervisanja i razgraničenja | 176.722 | 179.413 | 176.722 | 100 | 0 |
| 2171 | Dugoročna rezervisanja i razgraničenja | 176.722 | 179.413 | 176.722 | 100 | 0 |
| 22 | KRATKOROČNE OBAVEZE | 166.785 | 143.706 | 187.214 | 112 | 20.429 |
| 222 | Obaveze za lična primanja | 94.424 | 86.557 | 110.753 | 117 | 16.329 |
| 2221 | Obaveze za bruto plate zaposlenih | 79.087 | 76.800 | 79.087 | 100 | 0 |
| 2222 | Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih | 15.337 | 9.757 | 31.666 | 206 | 16.329 |
| 223 | Obaveze iz poslovanja | 72.361 | 55.304 | 76.461 | 106 | 4.100 |
| 2231 | Obaveze iz poslovanja u zemlji | 72.361 | 55.304 | 76.461 | 106 | 4.100 |
| 227 | Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja | 0 | 1.845 | 0 | | 0 |
| 2279 | Ostala kratkoročna razgraničenja | 0 | 1.845 | 0 | | 0 |
| | G. V L A S T I T I I Z V O R I | 11.526 | -167.887 | 11.526 | 100 | 0 |
| 31 | TRAJNI IZVORI SREDSTAVA | 11.526 | 11.526 | 11.526 | 100 | 0 |
| 311 | Trajni izvori sredstava | 11.526 | 11.526 | 11.526 | 100 | 0 |
| 3111 | Trajni izvori sredstava | 11.526 | 11.526 | 11.526 | 100 | 0 |
| 33 | FINANSIJSKI REZULTAT | 0 | -179.413 | 0 | | 0 |
| 331 | Finansijski rezultat | 0 | -179.413 | 0 | | 0 |
| 3311 | Finansijski rezultat ranijih godina | 0 | -179.413 | 0 | | 0 |