



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

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

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији Јавне  
установе Основна школа "Свети Сава" Козарска Дубица  
за период 01.01-31.12.2016. године**

**Број: РВ018-17**

**Бања Лука, 05.04.2017. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености.....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>7</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>8</b>
	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.....	9
	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.....	13
	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 "Свети Сава" Козарска Дубица 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 "Свети Сава" Козарска Дубица, 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 "Свети Сава" Козарска Дубица 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 "Свети Сава" Козарска Дубица 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 тачком 6.1.1. извјештаја:**

Јавна установа Основна школа "Свети Сава" Козарска Дубица евидентирала је приходе по основу закупа по извршеној наплати (на готовинској основи), умјесто на обрачунској основи, што није у складу са параграфом 19. MPC JC 9 - Приходи из трансакција размјене и чланом 89. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

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

У финансијским извјештајима Јавне установе Основна школа "Свети Сава" Козарска Дубица на дан 31.12.2016. године нису исказане обавезе по основу личних примања у износу од 14.148 КМ и обавезе из пословања у износу од 3.484 КМ (текућег периода 11.804 КМ и ранијег периода 5.828 КМ), због чега и извршење буџета за 2016. годину није реално исказано.

*Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. извјештаја:*

Јавна установа Основна школа "Свети Сава" Козарска Дубица приликом измирења обавеза из 2015. године у износу од 66.371 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.

### **Скретање пажње**

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

- у оквиру обрачунских расхода евидентирани су текући расходи у износу од 2.444 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.

### **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 ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, које смо идентификовали током ревизије.

Бања Лука, 05.04.2017. 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 "Свети Сава" Козарска Дубица 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 "Свети Сава" Козарска Дубица 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 "Свети Сава" Козарска Дубица, није провела процедуре јавних набавки у складу са члановима 13, 18, 35, 63, 65, 75. и 88. Закона о јавним набавкама. Неусклађености се односе на набавку: пелета за огрев (у вриједности од 23.400 КМ), средстава за одржавање хигијене (у вриједности од 1.400 КМ), осигурања радника и ученика (у вриједности од 1.192 КМ) и школског намјештаја (у вриједности од 7.010 КМ) и то:

- код набавке пелета за огрев: није успостављена комисија за набавке, обавјештење о набавци није објављено на порталу јавних набавки, није кориштен модел конкурентског захтјева за достављање понуда и нису сачињени записници о отварању понуда и прегледу и оцјени понуда;
- код свих наведених набавки нису донесене одлуке о покретању поступака јавних набавки и извјештаји о проведеним поступцима јавних набавки нису достављени Агенцији за јавне набавке Босне и Херцеговине.

#### **Скретање пажње**

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

Обавезе Јавне установе Основна школа "Свети Сава" Козарска Дубица у износу од 52.083 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 "Свети Сава" Козарска Дубица 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 "Свети Сава" Козарска Дубица.

Бања Лука, 05.04.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

### **III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА**

#### **Препоруке везане за финансијске извјештаје**

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- 1) евидентирање прихода по основу закупа врши у складу са параграфом 19. МРС ЈС 9 - Приходи из трансакција размјене, чланом 89. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и чланом 130. (новог) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.
- 2) 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;

#### **Препорука везана за усклађеност пословања**

Препоручујемо директору да обезбиједи да се примјена поступака јавних набавки врши у складу са члановима 13, 18, 35, 63, 65, 75. и 88. Закона о јавним набавкама.

#### **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 "Свети Сава" Козарска Дубица (у даљем тексту: Школа) основана је 1974. г., а под наведеним називом послује од 2014. 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 Козарској Дубици и подручном одјељењу у Комленцу.

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 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, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима и Правилник о поступку директног споразума).

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.

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

Приходи од закупа признају се на готовинској основи, умјесто на обрачунској основи (тачка 6.1.1).

На дан 31.12.2016. г. укупно је било запослено 56 радника и то: 34 наставника, 4 стручна сарадника и 18 осталих радника. Од укупног броја запослених, на неодређено вријеме је запослено 49 радника, а на одређено 7 радника.

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).

#### 4. Набавке

У Школи су планиране набавке роба и услуга из средстава буџета у вриједности од 30.800 КМ, а проведене су у вриједности од 37.610 КМ. Проведено је 7 поступака јавних набавки (1 путем конкурентског захтјева за достављање понуда и 6 путем директног споразума). Испитали смо 4 поступка јавних набавки реализоване вриједности од 33.002 КМ (или 88%), а који се односе на набавку: пелета за огрев (у вриједности од 23.400 КМ) путем конкурентског захтјева за достављање понуда, средстава за одржавање хигијене (у вриједности од 1.400 КМ), осигурања радника и ученика (у вриједности од 1.192 КМ) и школског намјештаја (у вриједности од 7.010 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:

- код набавке пелета за огрев: није успостављена комисија за набавке, обавјештење о набавци није објављено на порталу јавних набавки, није кориштен модел конкурентског захтјева за достављање понуда и нису сачињени записници о отварању понуда и прегледу и оцјени понуда, што није у складу са члановима 13. став (1), 35, 63. став (5), 65. став (2), 88. ставови (1) и (2) наведеног закона;
- код свих наведених набавки нису донесене одлуке о покретању поступака јавних набавки и нису достављени извјештаји о проведеним поступцима јавних набавки Агенцији за јавне набавке Босне и Херцеговине, што није у складу са члановима 18. и 75. став (1) наведеног закона;

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се примјена поступака јавних набавки врши у складу са члановима 13, 18, 35, 63, 65, 75. и 88. Закона о јавним набавкама.**

#### 5. Припрема и доношење буџета

Школа је сачинила Годишњи програм рада, на основу добијене сагласности од стране 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 1.029.940 КМ. Буџетски захтјев за 2016. г. (инструкција број 2) достављен је у укупном износу од 1.186.717 КМ, а чине га: расходи за бруто плате (934.266 КМ), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (43.815 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (58.636 КМ) и издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију објеката (150.000 КМ).

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

- расходе за бруто плате 798.672 КМ и расходе по основу коришћења роба и услуга 52.160 КМ (4.347 КМ мјесечно),
- дознаке пружаоцима услуга за превоз ученика у износ од 3.785 КМ (мјесечно за школску 2015/2016. г.) и 3.972 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 утршка 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 обавијештава 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 8.320 КМ и за обавезе из пословања у износу од 3.484 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 32.578 КМ и то: на фонду 01 (12.808 КМ), на фонду 02 (10.699 КМ) и на фонду 03 (9.071 КМ).

Приходи исказани на фонду 01 у износу од 12.808 КМ односе се на остале непореске приходе (11.309 КМ) и приходе обрачунског карактера (1.499 КМ).

Остали непорески приходи исказани у износу од 11.309 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 (329 КМ) и отписану обавезу по основу доприноса на плату из ранијег периода (1.170 КМ).

Приходи исказани на фонду 02 у износу од 10.699 КМ односе се на приходе по основу услуга закупа школског простора (кухиње, физкултурне сале и учионица).

Приходи по основу закупа су евидентирани по извршеној наплати (на готовинској основи), умјесто на обрачунској основи, што није у складу са параграфом 19. МРС ЈС 9 - Приходи из трансакција размјене и чланом 89. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској ("Службени гласник Републике Српске, број: 127/11). Исказани приходи погрешно су класификовани у оквиру прихода републичких органа умјесто у оквиру прихода од закупа и ренте што није у складу са чланом 119. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике

прихода буџета Републике, општина, градова и фондова ("Службени гласник Републике Српске", број: 90/10).

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се евидентирање прихода по основу закупа врши у складу са параграфом 19. МРС ЈС 9 - Приходи из трансакција размјене, чланом 89. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и чланом 130. (новог) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

Приходи исказани на фонду 03 у износу од 9.071 КМ, углавном се односе на текуће грантове уплаћене од "Млијекопродукта" д.о.о. Козарска Дубица за набавку намјештаја и опреме (4.781 КМ) и Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске за санацију фискултурне сале (3.000 КМ).

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци, укључујући и расходе обрачунског карактера, исказани су у износу од 984.636 КМ, од чега се на расходе односи 968.737 КМ, а на издатке 15.899 КМ.

##### **6.1.2.1. Расходи**

**Укупни расходи** исказани су у износу од 968.737 КМ и то: на фонду 01 (957.151 КМ), на фонду 02 (7.266 КМ) и на фонду 03 (4.320 КМ).

Укупне расходе чине расходи по основу: личних примања (833.004 КМ), коришћења роба и услуга (69.302 КМ), дознака пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике (28.688 КМ) и расходи обрачунског карактера (37.743 КМ).

**Расходи за лична примања** исказани су на фонду 01 у износу од 833.004 КМ и односе се на расходе за бруто плате (805.558 КМ) и расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (27.446 КМ).

*Расходи за бруто плате* (805.558 КМ), односе се на: нето плате (497.447 КМ), порез на плате (42.277 КМ) и доприносе на плате (265.835 КМ).

*Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених* (27.446 КМ) односе се на расходе накнада за: превоз радника на посао и са посла (17.283 КМ), отпремнине (9.951 КМ) и бруто накнаде за рад у синдикату - предсједнику (211 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 3.081 КМ (новембар и децембар 2016. г.), бруто накнаде за рад у синдикату – предсједнику у износу од 2.239 КМ (фебруар - децембар 2016. г.) и новчане помоћи приликом рођења дјетета у износу од 3.000 КМ, 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 8.320 КМ.

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** исказани су у износу од 69.302 КМ и то: на фонду 01 (57.716 КМ), на фонду 02 (7.266 КМ) и на фонду 03 (4.320 КМ).

Расходи исказани на фонду 01 односе се на расходе по основу: утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (39.279 КМ), режијског материјала (2.541 КМ), материјала за посебне намјене (1.783 КМ), текућег одржавања (2.622 КМ), путовања и смјештаја (2.222), стручних услуга (2.746 КМ) и осталих непоменутих расхода (6.523 КМ).

*Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга* исказани су у износу од 39.279 КМ, а углавном чине расходи за: утрошену електричну енергију (7.036 КМ), огрев (25.365 КМ), услуге водовода и канализације (3.652 КМ), услуге одвоза смећа (1.580 КМ) и услуге коришћења фиксних телефона и интернета (1.647 КМ).

*Расходи за режијски материјал* исказани су у износу од 2.541 КМ, а углавном чине расходе за: обрасце и папир (406 КМ), регистраторе, фасцикле и омоте (222 КМ) и службена гласила и стручне часописе (1.624 КМ).

*Расходи за материјал за посебне намјене* исказани су у износу од 1.783 КМ, а углавном се односе на материјал за потребе образовног процеса (уџбеници).

*Расходи за текуће одржавање* исказани су у износу од 2.622 КМ, а углавном се односе на текуће одржавање опреме за образовни процес.

*Расходи за стручне услуге* исказани су у износу од 2.746 КМ, а углавном се односе на љекарски преглед радника (2.059 КМ).

*Остали непоменути расходи* исказани су у износу од 6.523 КМ, а углавном се односе на расходе за: котизације за семинаре (480 КМ), бруто накнаде по основу уговора о допунском раду (3.885 КМ) и доприносе за професионалну рехабилитацију инвалидних лица (1.611 КМ).

Расходи за бруто накнаде по уговору о допунском раду (3.885 КМ), односе се на закључени уговор са наставником вјероучитељем.

Школа је за обавезе из пословања у износу од 3.484 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 3.484 КМ.

Расходи исказани на фонду 02 у износу од 7.266 КМ, углавном се односе на расходе по основу: молерских радова и текућег одржавања (1.427 КМ), образаца и папира (821 КМ) и културних активности и манифестација (2.169 КМ).

Расходи исказани на фонду 03 у износу од 4.320 КМ, углавном се односе на расходе по основу: молерских радова (3.000 КМ) и бруто накнада по уговорима о дјелу (1.290 КМ).

Расходи за бруто накнаде по уговорима о дјелу углавном се односе на закључене уговоре у оквиру пројекта подршке ученицима у инклузивном образовању.

**Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова** исказане су у износу од 28.688 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 37.743 КМ на фонду 01, а односе се на расходе по основу: обрачунате амортизације (27.442 КМ), усклађивања



вриједности краткорочних потраживања (5.757 КМ) и остале расходе обрачунског карактера (4.544 КМ).

Расходи од усклађивања вриједности краткорочних потраживања (5.757 КМ), односе се на извршену исправку вриједности потраживања од фондова социјалне сигурности, а која нису наплаћена у року од годину дана од датума доспијећа.

Министарство је на остале расходе обрачунског карактера евидентирало јубиларне награде у износу од 2.444 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.

#### **6.1.2.2. Издаци**

Издаци су исказани у укупном износу од 15.899 КМ и то: на фонду 01 (10.019 КМ), на фонду 02 (1.129 КМ) и на фонду 03 (4.751 КМ).

Издаци исказани на фонду 01 у износу од 10.019 КМ односе се на издатке за нефинансијску имовину (7.011 КМ) и отплату дугова (3.008 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину односе се на резервисана средства за набавку школског намјештаја од предузећа "Кис продукт" д.о.о. Лакташи.

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

Издаци исказани на фонду 02 у износу од 1.129 КМ односе се на набавку: рачунарске опреме (314 КМ), телефонске опреме (228 КМ), усисивача и тв опреме (210 КМ), школске табле (254 КМ) и школске клупе (123 КМ).

Издаци исказани на фонду 03 у износу од 4.751 КМ односе се на набавку дјечијих столова и столица (2.651 КМ) и набавку паркинг рампе (2.100 КМ).

Школа приликом измирења обавеза из 2015. г. у износу од 66.371 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 393.204 КМ бруто вриједности, 269.999 КМ исправке вриједности и 123.205 КМ нето вриједности. Исказану нето вриједност имовине чине нефинансијска имовина (111.895 КМ) и финансијска имовина (11.310 КМ).

**Нефинансијска имовина** у сталним средствима исказана је у износу од 339.217 КМ бруто вриједности, 227.322 КМ исправке вриједности и 111.895 КМ нето вриједности.

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима чини произведена стална имовина (111.564 КМ) и непроизведена стална имовина (331 КМ).

Нето вриједност произведене сталне имовине чине: опрема у вриједности од 91.161 КМ и нематеријална произведена имовина у вриједности од 20.403 КМ.

Нето вриједност опреме углавном чине рачунарска опрема (62.628 КМ) и библиотечке књиге (16.649 КМ).

Нето вриједност нематеријалне произведене имовине исказане у вриједности од 20.403 КМ чине рачунарски програми.

Непроизведену сталну имовину исказану у вриједности од 331 КМ чине лиценце.

У току 2016. г. повећана је набавна вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима за 13.884 КМ по основу набавке: школске табле (254 КМ), школске клупе (123 КМ), дјечијих столова и столица (2.651 КМ), рачунарске опреме (1.051 КМ), тв опреме (75 КМ), телефонске опреме (228 К), остале опреме за образовање (135 КМ), рачунарског програма (9.035 КМ) за софтверске модуле (финансијско књиговодство, стална средства и фактуре) и лиценце (331 КМ).

Одлуком о отпису сталних средстава коју је усвојио Школски одбор отписана је разна врста опреме (9.460 КМ бруто и исправке вриједности).

Амортизација за 2016. г. је обрачуната примјеном линеарне методе по годишњим стопама отписа у износу од 27.442 КМ.

Објекти и земљиште су у власништву Општине Козарска Дубица и евидентирани су у њеним пословним књигама. Школа је укључена у пројекат Свјетске банке "Унапређење енергетске ефикасности у зградама јавних институција" чију имплементацију врши Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске. Улагања по наведеном пројекту евидентирају се у пословним књигама Општине Козарска Дубица.

*Финансијска имовина* исказана је у износу од 52.899 КМ бруто вриједности, 41.589 КМ исправке вриједности и 11.310 КМ нето вриједности. Нето вриједност финансијске имовине односи се на остала краткорочна потраживања по основу рефундација боловања од фондова социјалне сигурности.

Спорна остала краткорочна потраживања у износу од 41.589 КМ односе се на исправку вриједности потраживања од фондова социјалне сигурности (старија од годину дана).

#### **6.2.2. Обавезе**

**Укупне обавезе** исказане су у износу од 140.081 КМ, а односе се на дугорочне обавезе (699 КМ) и краткорочне обавезе (139.382 КМ).

Дугорочне обавезе исказане у износу од 699 КМ односе се на разграничене приходе по основу примљених донација у опреми.

Краткорочне обавезе исказане у износу од 139.382 КМ односе се на: бруто плате (68.762 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (14.208 КМ) и обавезе из пословања (56.412 КМ).

Током 2016. г. плаћене су обавезе из пословања претходног периода у износу од 66.371 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 14.208 КМ односе се на: накнаде за превоз на посао и са посла (1.276 КМ), јубиларне награде (2.444 КМ), накнаде за допунски рад (950 КМ), разне врсте новчаних помоћи запосленима из ранијих година (8.549 КМ) и порез и доприносе на накнаде (989 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у износу од 56.412 КМ и односе се на обавезе за извршене услуге и испоручену робу. Најзначајније обавезе су обавезе према добављачима за: превоз ученика (13.548 КМ), набављене уџбенике (1.154 КМ), огрев (16.233 КМ), електричну енергију и комуналне услуге (6.377 КМ) и извршене услуге систематског прегледа радника (2.059 КМ).

Мултилатералном компензациом измирене су обавезе према добављачима у износу од 4.514 КМ.

Због недовољно одобрених средстава у буџету за 2016. г., а и у ранијим годинама, у ГКТ Школе нису исказане обавезе у износу од 17.632 КМ (текућег периода 11.804 КМ и ранијег периода 5.828 КМ), а које се односе на: превоз радника (8.909 КМ, текући период 3.081 КМ, ранији период 5.828 КМ), накнаде за рад у синдикату - предсједнику (2.239 КМ-текући период), новчану помоћ приликом рођења дјетета (3.000 КМ-текући период) и набављене уџбенике (3.484 КМ-текући период).

Обавезе Школе у износу од 52.083 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 16.649 КМ, а односе се на имовину која се не амортизује, а која је добијена без накнаде (библиотеке књиге).

### **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, осим што није објелодањена информација у вези са улагањима из средстава Свјетске банке по пројекту "Унапређење енергетске ефикасности у зградама јавних институција" која се евидентирају у пословним књигама Општине Козарска Дубица.

Ревизијски тим

Невенка Лубурић, с.р.

Драган Милошевић, с.р.

Милијана Стојаковић Обрадовић, с.р.

Јавна установа Основна школа "Свети Сава" Козарска Дубица

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
	<b>А. ПРИХОДИ</b>	0	12.808	10.699	9.071	0	0	32.578	38.877	12.808	32.578		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	11.309	10.699	0	0	0	22.008	27.695	11.309	22.008		100	0
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10.699			10.699
7212	Приходи од закупа и ренте		0	0	0	0	0	0	0	0	10.699			10.699
722	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	10.699	0	0	0	10.699	9.510	0	0		0	-10.699
7225	Приходи од пружања јавних услуга		0	10.699	0	0	0	10.699	9.510	0	0		0	-10.699
729	Остали непорески приходи	0	11.309	0	0	0	0	11.309	18.185	11.309	11.309		100	0
7291	Остали непорески приходи		11.309	0	0	0	0	11.309	18.185	11.309	11.309		100	0
73	ГРАНТОВИ	0	0	0	9.071	0	0	9.071	1.574	0	9.071		100	0
731	Грантови	0	0	0	9.071	0	0	9.071	1.574	0	9.071		100	0
7312	Грантови из земље		0	0	9.071	0	0	9.071	1.574	0	9.071		100	0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	1.499	0	0	0	0	1.499	9.297	1.499	1.499		100	0
771	Приходи обрачунског карактера	0	1.499	0	0	0	0	1.499	9.297	1.499	1.499		100	0
7713	Приходи од укидања резервисања по основу обавеза		0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7717	Помоћи у натура		329	0	0	0	0	329	9.297	329	329		100	0
7719	Остали приходи обрачунског карактера		1.170	0	0	0	0	1.170		1.170	1.170		100	0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0	0	0	311	0	0			0
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0	311	0	0			0
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0	311	0	0			0
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)</b>	0	12.808	10.699	9.071	0	0	32.578	38.877	12.808	32.578		100	0
	<b>В. РАСХОДИ</b>	919.408	957.151	7.266	4.320	0	0	968.737	1.033.781	968.955	980.541	105	101	11.804
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	919.408	919.408	7.266	4.320	0	0	930.994	970.120	933.656	945.242	102	102	14.248
411	Расходи за лична примања	833.004	833.004	0	0	0	0	833.004	869.136	843.768	843.768	101	101	10.764
4111	Расходи за бруто плате	805.558	805.558					805.558	842.248	805.558	805.558	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 налазу 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	27.446	27.446					27.446	26.888	38.210	38.210	139	139	10.764
<b>412</b>	<b>Расходи по основу коришћења робе и услуга</b>	<b>57.716</b>	<b>57.716</b>	<b>7.266</b>	<b>4.320</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>69.302</b>	<b>72.373</b>	<b>61.200</b>	<b>72.786</b>	<b>106</b>	<b>105</b>	<b>3.484</b>
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	39.279	39.279	450				39.729	39.460	39.279	39.729	100	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	2.541	2.541	1.030				3.571	6.899	6.025	7.055	237	198	3.484
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	1.783	1.783	964				2.747	2.424	1.783	2.747	100	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	2.622	2.622	1.427	3.030			7.079	2.499	2.622	7.079	100	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	2.222	2.222					2.222	2.206	2.222	2.222	100	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	2.746	2.746	498				3.244	3.020	2.746	3.244	100	100	0
4129	Остали непоменути расходи	6.523	6.523	2.897	1.290			10.710	15.865	6.523	10.710	100	100	0
<b>416</b>	<b>Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова</b>	<b>28.688</b>	<b>28.688</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28.688</b>	<b>28.611</b>	<b>28.688</b>	<b>28.688</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите	28.688	28.688					28.688	28.611	28.688	28.688	100	100	0
<b>47</b>	<b>РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА</b>	<b>0</b>	<b>37.743</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>37.743</b>	<b>63.661</b>	<b>35.299</b>	<b>35.299</b>		<b>94</b>	<b>-2.444</b>
<b>471</b>	<b>Расходи обрачунског карактера</b>	<b>0</b>	<b>37.743</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>37.743</b>	<b>63.661</b>	<b>35.299</b>	<b>35.299</b>		<b>94</b>	<b>-2.444</b>
4711	Набавна вриједност реализованих залиха		0					0	0	0	0			0
4712	Расходи по основу амортизације		27.442					27.442	26.123	27.442	27.442		100	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине		5.757					5.757	4.645	5.757	5.757		100	0
4717	Дате помоћи у натура							0	311		0			0
4719	Остали расходи обрачунског карактера		4.544					4.544	32.582	2.100	2.100		46	-2.444
	<b>Г. И З Д А Ц И</b>	<b>10.019</b>	<b>10.019</b>	<b>1.129</b>	<b>4.751</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15.899</b>	<b>37.541</b>	<b>76.390</b>	<b>82.270</b>	<b>762</b>	<b>517</b>	<b>66.371</b>
<b>51</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>7.011</b>	<b>7.011</b>	<b>1.129</b>	<b>4.751</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.891</b>	<b>34.273</b>	<b>7.011</b>	<b>12.891</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>511</b>	<b>Издаци за произведену сталну имовину</b>	<b>7.011</b>	<b>7.011</b>	<b>1.129</b>	<b>4.751</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.891</b>	<b>33.962</b>	<b>7.011</b>	<b>12.891</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката			0	0			0	30.093	0	0			0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	7.011	7.011	1.129	4.751			12.891	3.869	7.011	12.891	100	100	0
5114	Издаци за инвестиционо одржавање опреме							0	0					0
<b>516</b>	<b>Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>311</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.							0	311	0	0			0
<b>62</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА</b>	<b>3.008</b>	<b>3.008</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.008</b>	<b>3.268</b>	<b>69.379</b>	<b>69.379</b>	<b>2.306</b>	<b>2.306</b>	<b>66.371</b>
<b>621</b>	<b>Издаци за отплату дугова</b>	<b>3.008</b>	<b>3.008</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.008</b>	<b>3.268</b>	<b>69.379</b>	<b>69.379</b>	<b>2.306</b>	<b>2.306</b>	<b>66.371</b>
6219	Издаци за отплату осталих дугова	3.008	3.008					3.008	3.268	69.379	69.379	2.306	2.306	66.371
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)</b>	<b>929.427</b>	<b>967.170</b>	<b>8.395</b>	<b>9.071</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>984.636</b>	<b>1.071.322</b>	<b>1.045.345</b>	<b>1.062.811</b>	<b>112</b>	<b>108</b>	<b>78.175</b>

**Јавна установа Основна школа "Свети Сава" Козарска Дубица**  
**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
<b>0</b>	<b>А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)</b>	<b>340.305</b>	<b>228.410</b>	<b>111.895</b>	<b>125.454</b>	<b>111.895</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>01</b>	<b>I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА</b>	<b>339.217</b>	<b>227.322</b>	<b>111.895</b>	<b>125.454</b>	<b>111.895</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>011</b>	<b>Произведена стална имовина</b>	<b>338.886</b>	<b>227.322</b>	<b>111.564</b>	<b>125.454</b>	<b>111.564</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0111	Зграде и објекти	0	0	0	0	0		0
0112	Постројења и опрема	314.716	223.555	91.161	110.571	91.161	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	24.170	3.767	20.403	14.883	20.403	100	0
<b>013</b>	<b>Непроизведена стална имовина</b>	<b>331</b>	<b>0</b>	<b>331</b>	<b>0</b>	<b>331</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0131	Земљиште	0		0	0	0		0
0134	Нематеријална непроизведена имовина	331	0	331	0	331	100	0
<b>02</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ТЕКУЋИМ СРЕДСТВИМА</b>	<b>1.088</b>	<b>1.088</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>024</b>	<b>Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.</b>	<b>1.088</b>	<b>1.088</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
0241	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	1.088	1.088	0	0	0		0
<b>1</b>	<b>Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)</b>	<b>52.899</b>	<b>41.589</b>	<b>11.310</b>	<b>17.442</b>	<b>11.310</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>12</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	<b>52.899</b>	<b>41.589</b>	<b>11.310</b>	<b>17.442</b>	<b>11.310</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>123</b>	<b>Краткорочна потраживања</b>	<b>52.899</b>	<b>41.589</b>	<b>11.310</b>	<b>17.442</b>	<b>11.310</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1239	Остала краткорочна потраживања	52.899	41.589	11.310	17.442	11.310	100	0
	<b>УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)</b>	<b>393.204</b>	<b>269.999</b>	<b>123.205</b>	<b>142.896</b>	<b>123.205</b>	<b>100</b>	<b>0</b>

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
	<b>В. ОБАВЕЗЕ</b>	<b>140.081</b>	<b>160.153</b>	<b>157.713</b>	<b>113</b>	<b>17.632</b>
21	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>699</b>	<b>291</b>	<b>699</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
217	<b>Дугорочна резервсања и разграничења</b>	<b>699</b>	<b>291</b>	<b>699</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2171	Дугорочна резервсања и разграничења	699	291	699	100	0
22	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>139.382</b>	<b>159.862</b>	<b>157.014</b>	<b>113</b>	<b>17.632</b>
222	<b>Обавезе за лична примања</b>	<b>82.970</b>	<b>80.962</b>	<b>97.118</b>	<b>117</b>	<b>14.148</b>
2221	Обавезе за бруто плате запослених	68.762	67.540	68.762	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	14.208	13.422	28.356	200	14.148
223	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>56.412</b>	<b>77.730</b>	<b>59.896</b>	<b>106</b>	<b>3.484</b>
2231	Обавезе из пословања у земљи	56.412	77.730	59.896	106	3.484
227	<b>Краткорочна резервсања и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>1.170</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
2279	Остала краткорочна разграничења	0	1.170	0		0
	<b>Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ</b>	<b>16.649</b>	<b>16.649</b>	<b>16.649</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
31	<b>ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА</b>	<b>16.649</b>	<b>16.649</b>	<b>16.649</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
311	<b>Трајни извори средстава</b>	<b>16.649</b>	<b>16.649</b>	<b>16.649</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
3111	Трајни извори средстава	16.649	16.649	16.649	100	0