



**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 "Sveti Sava" Kozarska Dubica
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV018-17

Banja Luka, 05.04.2017. 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	11
	6.1.2.1. Rashodi	11
	6.1.2.2. Izdaci.....	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	13
	6.2.1. Imovina	13
	6.2.2. Obaveze.....	14
	6.2.3. Izvori sredstava	14
	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 "Sveti Sava" Kozarska Dubica 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 "Sveti Sava" Kozarska Dubica, 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 "Sveti Sava" Kozarska Dubica čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmeravaju u odnosu na usaglašenost sa MRS JS.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Javne ustanove Osnovna škola "Sveti Sava" Kozarska Dubica 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 tačkom 6.1.1. izvještaja:

Javna ustanova Osnovna škola "Sveti Sava" Kozarska Dubica evidentirala je prihode po osnovu zakupa po izvršenoj naplati (na gotovinskoj osnovi), umjesto na obračunskoj osnovi, što nije u skladu sa paragrafom 19. MRS JS 9 - Prihodi iz transakcija razmjene i članom 89. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

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

U finansijskim izvještajima Javne ustanove Osnovna škola "Sveti Sava" Kozarska Dubica na dan 31.12.2016. godine nisu iskazane obaveze po osnovu ličnih primanja u iznosu od 14.148 KM i obaveze iz poslovanja u iznosu od 3.484 KM (tekućeg perioda

11.804 KM i ranijeg perioda 5.828 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 "Sveti Sava" Kozarska Dubica prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine u iznosu od 66.371 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.

Skretanje pažnje

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

- u okviru obračunskih rashoda evidentirani su tekući rashodi u iznosu od 2.444 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.

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 uvjeravanje 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 uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, 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, koje smo identifikovali tokom revizije.

Banja Luka, 05.04.2017. 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 "Sveti Sava" Kozarska Dubica 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 "Sveti Sava" Kozarska Dubica 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 "Sveti Sava" Kozarska Dubica, nije provela procedure javnih nabavki u skladu sa članovima 13, 18, 35, 63, 65, 75. i 88. Zakona o javnim nabavkama. Neusklađenosti se odnose na nabavku: peleta za ogrev (u vrijednosti od 23.400 KM), sredstava za održavanje higijene (u vrijednosti od 1.400 KM), osiguranja radnika i učenika (u vrijednosti od 1.192 KM) i školskog namještaja (u vrijednosti od 7.010 KM) i to:

- kod nabavke peleta za ogrev: nije uspostavljena komisija za nabavke, obavještenje o nabavci nije objavljeno na portalu javnih nabavki, nije korišten model konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda i nisu sačinjeni zapisnici o otvaranju ponuda i pregledu i ocjeni ponuda;
- kod svih navedenih nabavki nisu donesene odluke o pokretanju postupaka javnih nabavki i izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki nisu dostavljeni Agenciji za javne nabavke Bosne i Hercegovine.

Skretanje pažnje

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

Obaveze Javne ustanove Osnovna škola "Sveti Sava" Kozarska Dubica u iznosu od 52.083 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.

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 "Sveti Sava" Kozarska Dubica 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 "Sveti Sava" Kozarska Dubica.

Banja Luka, 05.04.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) evidentiranje prihoda po osnovu zakupa vrši u skladu sa paragrafom 19. MRS JS 9 - Prihodi iz transakcija razmjene, članom 89. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i članom 130. (novog) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.
- 2) 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;

Preporuka vezana za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se primjena postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa članovima 13, 18, 35, 63, 65, 75. i 88. Zakona o javnim nabavkama.

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 "Sveti Sava" Kozarska Dubica (u daljem tekstu: Škola) osnovana je 1974. g., a pod navedenim nazivom posluje od 2014. 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 Kozarskoj Dubici i područnom odjeljenju u Koplencu.

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 Jedinstvenog 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 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, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma).

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.

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

Prihodi od zakupa priznaju se na gotovinskoj osnovi, umjesto na obračunskoj osnovi (tačka 6.1.1).

Na dan 31.12.2016. g. ukupno je bilo zaposleno 56 radnika i to: 34 nastavnika, 4 stručna saradnika i 18 ostalih radnika. Od ukupnog broja zaposlenih, na neodređeno vrijeme je zaposleno 49 radnika, a na određeno 7 radnika.

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).

4. Nabavke

U Školi su planirane nabavke roba i usluga iz sredstava budžeta u vrijednosti od 30.800 KM, a provedene su u vrijednosti od 37.610 KM. Provedeno je 7 postupaka javnih nabavki (1 putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda i 6 putem direktnog sporazuma). Ispitali smo 4 postupka javnih nabavki realizovane vrijednosti od 33.002 KM (ili 88%), a koji se odnose na nabavku: peleta za ogrev (u vrijednosti od 23.400 KM) putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, sredstava za održavanje higijene (u vrijednosti od 1.400 KM), osiguranja radnika i učenika (u vrijednosti od 1.192 KM) i školskog namještaja (u vrijednosti od 7.010 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:

- kod nabavke peleta za ogrev: nije uspostavljena komisija za nabavke, obavještenje o nabavci nije objavljeno na portalu javnih nabavki, nije korišten model konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda i nisu sačinjeni zapisnici o otvaranju ponuda i pregledu i ocjeni ponuda, što nije u skladu sa članovima 13. stav (1), 35, 63. stav (5), 65. stav (2), 88. stavovi (1) i (2) navedenog zakona;
- kod svih navedenih nabavki nisu donesene odluke o pokretanju postupaka javnih nabavki i nisu dostavljeni izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki Agenciji za javne nabavke Bosne i Hercegovine, što nije u skladu sa članovima 18. i 75. stav (1) navedenog zakona;

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se primjena postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa članovima 13, 18, 35, 63, 65, 75. i 88. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Škola je sačinila Godišnji program rada, na osnovu dobijene saglasnosti od strane 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 1.029.940 KM. Budžetski zahtjev za 2016. g. (instrukcija broj 2) dostavljen je u ukupnom iznosu od 1.186.717 KM, a čine ga: rashodi za bruto plate (934.266 KM), rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (43.815 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (58.636 KM) i izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju objekata (150.000 KM).

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

- rashode za bruto plate 798.672 KM i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 52.160 KM (4.347 KM mjesečno),
- doznake pružaocima usluga za prevoz učenika u iznos od 3.785 KM (mjesečno za školsku 2015/2016. g.) i 3.972 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 obezbjeđena dovoljna sredstva Školi (koja su tražena budžetskim zahtjevom) za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 8.320 KM i za obaveze iz poslovanja u iznosu od 3.484 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 32.578 KM i to: na fondu 01 (12.808 KM), na fondu 02 (10.699 KM) i na fondu 03 (9.071 KM).

Prihodi iskazani na fondu 01 u iznosu od 12.808 KM odnose se na ostale neporeske prihode (11.309 KM) i prihode obračunskog karaktera (1.499 KM).

Ostali neporeski prihodi iskazani u iznosu od 11.309 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 (329 KM) i otpisanu obavezu po osnovu doprinosa na platu iz ranijeg perioda (1.170 KM).

Prihodi iskazani na fondu 02 u iznosu od 10.699 KM odnose se na prihode po osnovu usluga zakupa školskog prostora (kuhinje, fiskulturne sale i učionica).

Prihodi po osnovu zakupa su evidentirani po izvršenoj naplati (na gotovinskoj osnovi), umjesto na obračunskoj osnovi, što nije u skladu sa paragrafom 19. MRS JS 9 - Prihodi iz transakcija razmjene i članom 89. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj ("Službeni glasnik Republike Srpske, broj: 127/11). Iskazani prihodi pogrešno su klasifikovani u okviru prihoda republičkih organa umjesto u okviru prihoda od zakupa i rente što nije u skladu sa članom 119. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 90/10).

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se evidentiranje prihoda po osnovu zakupa vrši u skladu sa paragrafom 19. MRS JS 9 - Prihodi iz transakcija razmjene, članom 89. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i članom 130. (novog) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Prihodi iskazani na fondu 03 u iznosu od 9.071 KM, uglavnom se odnose na tekuće grantove uplaćene od "Mlijekoprodukta" d.o.o. Kozarska Dubica za nabavku namještaja i opreme (4.781 KM) i Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske za sanaciju fiskulturne sale (3.000 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci, uključujući i rashode obračunskog karaktera, iskazani su u iznosu od 984.636 KM, od čega se na rashode odnosi 968.737 KM, a na izdatke 15.899 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 968.737 KM i to: na fondu 01 (957.151 KM), na fondu 02 (7.266 KM) i na fondu 03 (4.320 KM).

Ukupne rashode čine rashodi po osnovu: ličnih primanja (833.004 KM), korišćenja roba i usluga (69.302 KM), doznaka pružaoocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike (28.688 KM) i rashodi obračunskog karaktera (37.743 KM).

Rashodi za lična primanja iskazani su na fondu 01 u iznosu od 833.004 KM i odnose se na rashode za bruto plate (805.558 KM) i rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (27.446 KM).

Rashodi za bruto plate (805.558 KM), odnose se na: neto plate (497.447 KM), porez na plate (42.277 KM) i doprinose na plate (265.835 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (27.446 KM) odnose se na rashode naknada za: prevoz radnika na posao i sa posla (17.283 KM), otpremnine (9.951 KM) i bruto naknade za rad u sindikatu - predsjedniku (211 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 3.081 KM (novembar i decembar 2016. g.), bruto naknade za rad u sindikatu – predsjedniku u iznosu od 2.239 KM (februar - decembar 2016. g.) i novčane pomoći prilikom rođenja djeteta u iznosu od 3.000 KM, 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 8.320 KM.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 69.302 KM i to: na fondu 01 (57.716 KM), na fondu 02 (7.266 KM) i na fondu 03 (4.320 KM).

Rashodi iskazani na fondu 01 odnose se na rashode po osnovu: utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (39.279 KM), režijskog materijala (2.541 KM), materijala za posebne namjene (1.783 KM), tekućeg održavanja (2.622 KM), putovanja i smještaja (2.222), stručnih usluga (2.746 KM) i ostalih nepomenutih rashoda (6.523 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 39.279 KM, a uglavnom čine rashodi za: utrošenu električnu energiju (7.036 KM), ogrev (25.365 KM), usluge vodovoda i kanalizacije (3.652 KM), usluge odvoza smeća (1.580 KM) i usluge korišćenja fiksnih telefona i interneta (1.647 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 2.541 KM, a uglavnom čine rashode za: obrasce i papir (406 KM), registratore, fascikle i omote (222 KM) i službena glasila i stručne časopise (1.624 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 1.783 KM, a uglavnom se odnose na materijal za potrebe obrazovnog procesa (udžbenici).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 2.622 KM, a uglavnom se odnose na tekuće održavanje opreme za obrazovni proces.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 2.746 KM, a uglavnom se odnose na ljekarski pregled radnika (2.059 KM).

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 6.523 KM, a uglavnom se odnose na rashode za: kotizacije za seminare (480 KM), bruto naknade po osnovu ugovora o dopunskom radu (3.885 KM) i doprinose za profesionalnu rehabilitaciju invalidnih lica (1.611 KM).

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o dopunskom radu (3.885 KM), odnose se na zaključen ugovor sa nastavnikom vjeroučiteljem.

Škola je za obaveze iz poslovanja u iznosu od 3.484 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 3.484 KM.

Rashodi iskazani na fondu 02 u iznosu od 7.266 KM, uglavnom se odnose na rashode po osnovu: molerskih radova i tekućeg održavanja (1.427 KM), obrazaca i papira (821 KM) i kulturnih aktivnosti i manifestacija (2.169 KM).

Rashodi iskazani na fondu 03 u iznosu od 4.320 KM, uglavnom se odnose na rashode po osnovu: molerskih radova (3.000 KM) i bruto naknada po ugovorima o djelu (1.290 KM).

Rashodi za bruto naknade po ugovorima o djelu uglavnom se odnose na zaključene ugovore u okviru projekta podrške učenicima u inkluzivnom obrazovanju.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 28.688 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 37.743 KM na fondu 01, a odnose se na rashode po osnovu: obračunate amortizacije (27.442 KM), usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja (5.757 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (4.544 KM).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja (5.757 KM), odnose se na izvršenu ispravku vrijednosti potraživanja od fondova socijalne sigurnosti, a koja nisu naplaćena u roku od godinu dana od datuma dospjeća.

Ministarstvo je na ostale rashode obračunskog karaktera evidentiralo jubilarne nagrade u iznosu od 2.444 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.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 15.899 KM i to: na fondu 01 (10.019 KM), na fondu 02 (1.129 KM) i na fondu 03 (4.751 KM).

Izdaci iskazani na fondu 01 u iznosu od 10.019 KM odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (7.011 KM) i otplatu dugova (3.008 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na rezervisana sredstva za nabavku školskog namještaja od preduzeća "Kis produkt" d.o.o. Laktaši.

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

Izdaci iskazani na fondu 02 u iznosu od 1.129 KM odnose se na nabavku: računarske opreme (314 KM), telefonske opreme (228 KM), usisivača i tv opreme (210 KM), školske table (254 KM) i školske klupe (123 KM).

Izdaci iskazani na fondu 03 u iznosu od 4.751 KM odnose se na nabavku dječijih stolova i stolica (2.651 KM) i nabavku parking rampe (2.100 KM).

Škola prilikom izmirenja obaveza iz 2015. g. u iznosu od 66.371 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 393.204 KM bruto vrijednosti, 269.999 KM ispravke vrijednosti i 123.205 KM neto vrijednosti. Iskazanu neto vrijednost imovine čine nefinansijska imovina (111.895 KM) i finansijska imovina (11.310 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 339.217 KM bruto vrijednosti, 227.322 KM ispravke vrijednosti i 111.895 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima čini proizvedena stalna imovina (111.564 KM) i neproizvedena stalna imovina (331 KM).

Neto vrijednost proizvedene stalne imovine čine: oprema u vrijednosti od 91.161 KM i nematerijalna proizvedena imovina u vrijednosti od 20.403 KM.

Neto vrijednost opreme uglavnom čine računarska oprema (62.628 KM) i bibliotečke knjige (16.649 KM).

Neto vrijednost nematerijalne proizvedene imovine iskazane u vrijednosti od 20.403 KM čine računarski programi.

Neproizvedenu stalnu imovinu iskazanu u vrijednosti od 331 KM čine licence.

U toku 2016. g. povećana je nabavna vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima za 13.884 KM po osnovu nabavke: školske table (254 KM), školske klupe (123 KM), dječijih stolova i stolica (2.651 KM), računarske opreme (1.051 KM), tv opreme (75 KM), telefonske opreme (228 K), ostale opreme za obrazovanje (135 KM), računarskog programa (9.035 KM) za softverske module (finansijsko knjigovodstvo, stalna sredstva i fakture) i licence (331 KM).

Odlukom o otpisu stalnih sredstava koju je usvojio Školski odbor otpisana je razna vrsta opreme (9.460 KM bruto i ispravke vrijednosti).

Amortizacija za 2016. g. je obračunata primjenom linearne metode po godišnjim stopama otpisa u iznosu od 27.442 KM.

Objekti i zemljište su u vlasništvu Opštine Kozarska Dubica i evidentirani su u njenim poslovnim knjigama. Škola je uključena u projekat Svjetske banke "Unapređenje energetske efikasnosti u zgradama javnih institucija" čiju implementaciju vrši Ministarstvo za prostorno

uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske. Ulaganja po navedenom projektu evidentiraju se u poslovnim knjigama Opštine Kozarska Dubica.

Finansijska imovina iskazana je u iznosu od 52.899 KM bruto vrijednosti, 41.589 KM ispravke vrijednosti i 11.310 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost finansijske imovine odnosi se na ostala kratkoročna potraživanja po osnovu refundacija bolovanja od fondova socijalne sigurnosti.

Sporna ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 41.589 KM odnose se na ispravku vrijednosti potraživanja od fondova socijalne sigurnosti (starija od godinu dana).

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze iskazane su u iznosu od 140.081 KM, a odnose se na dugoročne obaveze (699 KM) i kratkoročne obaveze (139.382 KM).

Dugoročne obaveze iskazane u iznosu od 699 KM odnose se na razgraničene prihode po osnovu primljenih donacija u opremi.

Kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 139.382 KM odnose se na: bruto plate (68.762 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (14.208 KM) i obaveze iz poslovanja (56.412 KM).

Tokom 2016. g. plaćene su obaveze iz poslovanja prethodnog perioda u iznosu od 66.371 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 14.208 KM odnose se na: naknade za prevoz na posao i sa posla (1.276 KM), jubilarne nagrade (2.444 KM), naknade za dopunski rad (950 KM), razne vrste novčanih pomoći zaposlenima iz ranijih godina (8.549 KM) i porez i doprinose na naknade (989 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 56.412 KM i odnose se na obaveze za izvršene usluge i isporučenu robu. Najznačajnije obaveze su obaveze prema dobavljačima za: prevoz učenika (13.548 KM), nabavljene udžbenike (1.154 KM), ogrev (16.233 KM), električnu energiju i komunalne usluge (6.377 KM) i izvršene usluge sistematskog pregleda radnika (2.059 KM).

Multilateralnom kompenzaciom izmirene su obaveze prema dobavljačima u iznosu od 4.514 KM.

Zbog nedovoljno odobrenih sredstava u budžetu za 2016. g., a i u ranijim godinama, u GKT Škole nisu iskazane obaveze u iznosu od 17.632 KM (tekućeg perioda 11.804 KM i ranijeg perioda 5.828 KM), a koje se odnose na: prevoz radnika (8.909 KM, tekući period 3.081 KM, raniji period 5.828 KM), naknade za rad u sindikatu - predsjedniku (2.239 KM-tekući period), novčanu pomoć prilikom rođenja djeteta (3.000 KM-tekući period) i nabavljene udžbenike (3.484 KM-tekući period).

Obaveze Škole u iznosu od 52.083 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 obezbijedena 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 16.649 KM, a odnose se na imovinu koja se ne amortizuje, a koja je dobijena bez naknade (bibliotečke knjige).

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, osim što nije objelodanjena informacija u vezi sa ulaganjima iz sredstava Svjetske banke po projektu "Unapređenje energetske efikasnosti u zgradama javnih institucija" koja se evidentiraju u poslovnim knjigama Opštine Kozarska Dubica.

Revizijski tim
Nevenka Luburić, s.r.
Dragan Milošević, s.r.
Milijana Stojaković Obradović, s.r.

Javna ustanova Osnovna škola "Sveti Sava" Kozarska Dubica

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

Tabela br. 1

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 4+5+6+7+8	UKUPNO					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	A. PRIHODI	0	12.808	10.699	9.071	0	0	32.578	38.877	12.808	32.578		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	11.309	10.699	0	0	0	22.008	27.695	11.309	22.008		100	0
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10.699			10.699
7212	Prihodi od zakupa i rente		0	0	0	0	0	0	0	0	10.699			10.699
722	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	10.699	0	0	0	10.699	9.510	0	0		0	-10.699
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga		0	10.699	0	0	0	10.699	9.510	0	0		0	-10.699
729	Ostali neporeski prihodi	0	11.309	0	0	0	0	11.309	18.185	11.309	11.309		100	0
7291	Ostali neporeski prihodi		11.309	0	0	0	0	11.309	18.185	11.309	11.309		100	0
73	GRANTOVI	0	0	0	9.071	0	0	9.071	1.574	0	9.071		100	0
731	Grantovi	0	0	0	9.071	0	0	9.071	1.574	0	9.071		100	0
7312	Grantovi iz zemlje		0	0	9.071	0	0	9.071	1.574	0	9.071		100	0
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	1.499	0	0	0	0	1.499	9.297	1.499	1.499		100	0
771	Prihodi obračunskog karaktera	0	1.499	0	0	0	0	1.499	9.297	1.499	1.499		100	0
7713	Prihodi od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza		0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7717	Pomoći u naturi		329	0	0	0	0	329	9.297	329	329		100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera		1.170	0	0	0	0	1.170		1.170	1.170		100	0
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	0	0	0	0	0	0	0	311	0	0			0
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0	0	0	0	0	311	0	0			0
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0	0	0	0	0	311	0	0			0
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)	0	12.808	10.699	9.071	0	0	32.578	38.877	12.808	32.578		100	0
	V. R A S H O D I	919.408	957.151	7.266	4.320	0	0	968.737	1.033.781	968.955	980.541	105	101	11.804
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	919.408	919.408	7.266	4.320	0	0	930.994	970.120	933.656	945.242	102	102	14.248
411	Rashodi za lična primanja	833.004	833.004	0	0	0	0	833.004	869.136	843.768	843.768	101	101	10.764
4111	Rashodi za bruto plate	805.558	805.558					805.558	842.248	805.558	805.558	100	100	0

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	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	27.446	27.446					27.446	26.888	38.210	38.210	139	139	10.764
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	57.716	57.716	7.266	4.320	0	0	69.302	72.373	61.200	72.786	106	105	3.484
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	39.279	39.279	450				39.729	39.460	39.279	39.729	100	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	2.541	2.541	1.030				3.571	6.899	6.025	7.055	237	198	3.484
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene	1.783	1.783	964				2.747	2.424	1.783	2.747	100	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	2.622	2.622	1.427	3.030			7.079	2.499	2.622	7.079	100	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	2.222	2.222					2.222	2.206	2.222	2.222	100	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	2.746	2.746	498				3.244	3.020	2.746	3.244	100	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	6.523	6.523	2.897	1.290			10.710	15.865	6.523	10.710	100	100	0
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	28.688	28.688	0	0	0	0	28.688	28.611	28.688	28.688	100	100	0
4163	Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite	28.688	28.688					28.688	28.611	28.688	28.688	100	100	0
47	RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	37.743	0	0	0	0	37.743	63.661	35.299	35.299		94	-2.444
471	Rashodi obračunskog karaktera	0	37.743	0	0	0	0	37.743	63.661	35.299	35.299		94	-2.444
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha		0					0	0	0	0			0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije		27.442					27.442	26.123	27.442	27.442		100	0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		5.757					5.757	4.645	5.757	5.757		100	0
4717	Date pomoći u naturi							0	311		0			0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera		4.544					4.544	32.582	2.100	2.100		46	-2.444
	G. I Z D A C I	10.019	10.019	1.129	4.751	0	0	15.899	37.541	76.390	82.270	762	517	66.371
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	7.011	7.011	1.129	4.751	0	0	12.891	34.273	7.011	12.891	100	100	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	7.011	7.011	1.129	4.751	0	0	12.891	33.962	7.011	12.891	100	100	0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata			0	0			0	30.093	0	0			0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	7.011	7.011	1.129	4.751			12.891	3.869	7.011	12.891	100	100	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	311	0	0			0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.							0	311	0	0			0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	3.008	3.008	0	0	0	0	3.008	3.268	69.379	69.379	2.306	2.306	66.371
621	Izdaci za otplatu dugova	3.008	3.008	0	0	0	0	3.008	3.268	69.379	69.379	2.306	2.306	66.371
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	3.008	3.008					3.008	3.268	69.379	69.379	2.306	2.306	66.371
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)	929.427	967.170	8.395	9.071	0	0	984.636	1.071.322	1.045.345	1.062.811	112	108	78.175

Javna ustanova Osnovna škola "Sveti Sava" Kozarska Dubica
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)	340.305	228.410	111.895	125.454	111.895	100	0
01	I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	339.217	227.322	111.895	125.454	111.895	100	0
011	Proizvedena stalna imovina	338.886	227.322	111.564	125.454	111.564	100	0
0111	Zgrade i objekti	0	0	0	0	0		0
0112	Postrojenja i oprema	314.716	223.555	91.161	110.571	91.161	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	24.170	3.767	20.403	14.883	20.403	100	0
013	Neproizvedena stalna imovina	331	0	331	0	331	100	0
0131	Zemljište	0		0	0	0		0
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	331	0	331	0	331	100	0
02	NEFINANSIJSKA IMOVINA U TEKUĆIM SREDSTVIMA	1.088	1.088	0	0	0		0
024	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	1.088	1.088	0	0	0		0
0241	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	1.088	1.088	0	0	0		0
1	B. FINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	52.899	41.589	11.310	17.442	11.310	100	0
12	KRA TKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	52.899	41.589	11.310	17.442	11.310	100	0
123	Kratkoročna potraživanja	52.899	41.589	11.310	17.442	11.310	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	52.899	41.589	11.310	17.442	11.310	100	0
	UKUPNA IMOVINA (A + B)	393.204	269.999	123.205	142.896	123.205	100	0

Tabela br. 2a

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	V. O B A V E Z E	140.081	160.153	157.713	113	17.632
21	DUGOROČNE OBAVEZE	699	291	699	100	0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	699	291	699	100	0
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	699	291	699	100	0
22	KRATKOROČNE OBAVEZE	139.382	159.862	157.014	113	17.632
222	Obaveze za lična primanja	82.970	80.962	97.118	117	14.148
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	68.762	67.540	68.762	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	14.208	13.422	28.356	200	14.148
223	Obaveze iz poslovanja	56.412	77.730	59.896	106	3.484
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	56.412	77.730	59.896	106	3.484
227	Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja	0	1.170	0		0
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja	0	1.170	0		0
	G. V L A S T I T I I Z V O R I	16.649	16.649	16.649	100	0
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	16.649	16.649	16.649	100	0
311	Trajni izvori sredstava	16.649	16.649	16.649	100	0
3111	Trajni izvori sredstava	16.649	16.649	16.649	100	0