



**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 "Petar Kočić" Mrkonjić Grad  
za period 01.01-31.12.2016. godine**

**Broj: RV019-17**

**Banja Luka, 30.03.2017. godine**



# SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>4</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA .....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>7</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....</b>	<b>8</b>
	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.....	10
	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 .....	13
	6.2. Imovina, obaveze i izvori .....	13
	6.2.1. Imovina.....	13
	6.2.2. Obaveze .....	14
	6.2.3. Izvori sredstava .....	15
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	15
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	15
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	15



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Osnovna škola "Petar Kočić" Mrkonjić Grad 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 "Petar Kočić" Mrkonjić Grad, 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 sprovedi 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 "Petar Kočić" Mrkonjić Grad čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa MRS JS.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Javne ustanove Osnovna škola "Petar Kočić" Mrkonjić Grad 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 "Petar Kočić" Mrkonjić Grad 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 "Petar Kočić" Mrkonjić Grad na dan 31.12.2016. godine nisu iskazane obaveze po osnovu ličnih primanja u iznosu od 8.366 KM i obaveze iz poslovanja u iznosu od 9.636 KM (tekućeg perioda 13.920 KM i

ranijeg perioda 4.082 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 "Petar Kočić" Mrkonjić Grad prilikom izmirenja obaveza iz 2014. godine i 2015. godine u iznosu od 66.739 KM nije iskazala izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1. izvještaja:*

Javna ustanova Osnovna škola "Petar Kočić" Mrkonjić Grad nije vršila analizu i procjenu naplativosti potraživanja na kraju izvještajnog perioda u iznosu od 47.393 KM od fondova socijalne sigurnosti, što nije u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Shodno navedenom, ostala kratkoročna potraživanja su precijenjena, a potcijenjena su sporna ostala potraživanja, ispravka vrijednosti istih i rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine u iznosu od 47.393 KM.

### **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 3.477 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, 30.03.2017. 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 "Petar Kočić" Mrkonjić Grad 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 "Petar Kočić" Mrkonjić Grad 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 "Petar Kočić" Mrkonjić Grad, nije provela procedure javnih nabavki u skladu sa članovima 18, 35, 63, 75, 87. i 88. Zakona o javnim nabavkama. Neusklađenosti se odnose na nabavke ogrevnog drveta (u vrijednosti od 15.210 KM), usluge prevoza učenika (u vrijednosti od 33.193 KM) i sistematskog pregleda radnika (u vrijednosti od 2.500 KM) i to:

- kod nabavke ogrevnog drveta nije objavljeno obavještenje o nabavci na portalu javnih nabavki i komisija nije sačinila Zapisnik o otvaranju ponuda;
- kod nabavke usluga prevoza učenika i sistematskog pregleda radnika nisu donesene odluke o pokretanju postupaka javnih nabavki, a za uslugu prevoza učenika proveden je postupak putem direktnog sporazuma, umjesto konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda (vrijednost nabavke je veća od 6.000 KM);
- izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki ne dostavljaju se 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 "Petar Kočić" Mrkonjić Grad u iznosu od 61.307 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 "Petar Kočić" Mrkonjić Grad 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 "Petar Kočić" Mrkonjić Grad.

Banja Luka, 30.03.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza u potpunosti vrši u skladu sa članovima 4. i 25. stav (2), tačka 6) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) evidentiranje prihoda po osnovu zakupa vrši 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;
- 3) prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) analiza i procjena naplativosti potraživanja vrši u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 5) u Napomenama/obrazloženjima uz finansijske izvještaje u potpunosti objelodane informacije koje omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

#### Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) donose rješenja o utvrđenoj visini prava na otpremninu i novčanu pomoć zaposlenima shodno članu 18. Statuta;
- 2) primjena postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa članovima 18, 35, 63, 75, 87. 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 "Petar Kočić" Mrkonjić Grad (u daljem tekstu: Škola) osnovana je 1961. g., a pod navedenim nazivom posluje od 2013. 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 Mrkonjić Gradu i područnim odjeljenjima u Majdanu, Oćunama i Kopljevićima.

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 a unos transakcija u glavnu knjigu trezora (u daljem tekstu: GKT) vrši Ministarstvo. Izvještaje iz GKT Škola preuzima jednom mjesečno.

Škola od februara mjeseca 2017. g. 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 italik 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 javnim nabavkama).

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

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

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

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2016. g. nije u potpunosti izvršen u skladu sa članovima 4. i 25. stav (2), tačka 6) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 45/16), a odstupanja se odnose na sljedeće:

- nisu popisana sporna kratkoročna potraživanja od fondova socijalne sigurnosti u iznosu od 6.145 KM i
- nisu u potpunosti popisane obaveze prema zaposlenima (bruto naknade).

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

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

**Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:**

- **donose rješenja o utvrđenoj visini prava na otpremninu i novčanu pomoć zaposlenima shodno članu 18. Statuta;**
- **popis imovine i obaveza u potpunosti vrši u skladu sa članovima 4, 25. stav (2), tačka 6) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

Na dan 31.12.2016. g. ukupno je bilo zaposleno 60 radnika i to: 44 nastavnika, 2 stručna saradnika i 14 ostalih radnika.

Od ukupnog broja zaposlenih, na neodređeno vrijeme je zaposleno 53 radnika, a na određeno 7 radnika.

#### **4. Nabavke**

U Školi su planirane nabavke roba i usluga iz sredstava budžeta u vrijednosti od 29.300 KM, a provedene su u vrijednosti od 57.853 KM. Provedeno je 5 postupaka javnih nabavki (1 putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda i 4 putem direktnog sporazuma). Ispitali smo 3 postupka javnih nabavki realizovane vrijednosti od 50.903 KM (ili 88%) koji se odnose na nabavku: ogrevnog drveta (u vrijednosti od 15.210 KM), usluge prevoza učenika (u vrijednosti od 33.193 KM) i sistematskog pregleda radnika (u vrijednosti od 2.500 KM). Kod navedenih nabavki utvrđene su nepravilnosti u odnosu na definisano Zakonom o javnim nabavkama ("Službeni glasnik BiH", broj: 39/14) i to:

- kod nabavke ogrevnog drveta, koja je provedena putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, nije objavljeno obavještenje o nabavci na portalu javnih nabavki i komisija nije sačinila Zapisnik o otvaranju ponuda, što nije u skladu članovima 35, 63. stav (5) i 88. stav (1) navedenog zakona;
- kod nabavke usluge prevoza učenika proveden je postupak putem direktnog sporazuma, umjesto konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda (vrijednost nabavke je veća od 6.000 KM) i nije donesena odluka o pokretanju postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članovima 18. stav (1) i 87. stav (3) navedenog zakona;
- kod nabavke sistematskog pregleda radnika nije donesena odluka o pokretanju postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) navedenog zakona;
- izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki ne dostavljaju se Agenciji za javne nabavke Bosne i Hercegovine, što nije u skladu sa članom 75. stav (1) navedenog zakona.

**Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se primjena postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa članovima 18, 35, 63, 75, 87. i 88. Zakona o javnim nabavkama.**

## 5. Priprema i donošenje budžeta

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

Škola je dostavila Ministarstvu budžetski zahtjev za pripremu i izradu Dokumenta okvirnog budžeta (DOB) za period 2016-2018. g. (instrukcija broj 1) u iznosu od 1.107.953 KM. U istom iznosu dostavljen je budžetski zahtjev za 2016. g. (instrukcija broj 2), a čine ga: rashodi za bruto plate (977.430 KM), rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (20.595 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (52.468 KM), doznake pružaocima usluga za prevoz učenika (51.460 KM), izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju objekata obrazovnih i naučnih institucija (5.000 KM) i izdaci za otplatu dugova (1.000 KM).

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

- rashode za bruto plate 960.593 KM i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 43.045 KM (3.587 KM mjesečno),
- doznake pružaocima usluga za prevoz učenika u iznos od 4.207 KM (mjesečno za školsku 2015/2016. g.) i 3.685 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 4.284 KM i za obaveze iz poslovanja u iznosu od 9.636 KM (tačke 6.1.2.1. i 6.2.2).

## 6. Finansijski izvještaji

### 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

#### 6.1.1. Prihodi

**Ukupni prihodi** iskazani su u iznosu od 29.024 KM i to: na fondu 01 (20.268 KM), na fondu 02 (7.290 KM) i na fondu 03 (1.466 KM).

Prihodi iskazani na fondu 01 u iznosu od 20.268 KM odnose se na ostale neporeske prihode (18.322 KM) i prihode obračunskog karaktera (1.946 KM).

Ostali neporeski prihodi iskazani u iznosu od 18.322 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 (1.441 KM) i otpisanu obavezu po osnovu doprinosa na platu iz ranijeg perioda (505 KM).

Prihodi iskazani na fondu 02 u iznosu od 7.290 KM odnose se na prihode po osnovu usluga zakupa čajne kuhinje.

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).

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se evidentiranje prihoda po osnovu zakupa vrši 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.***

Prihodi iskazani na fondu 03 u iznosu od 1.466 KM odnose se na transfer od strane Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske za nabavku knjiga odličnim učenicima iz višečlanih porodica.

### **6.1.2. Rashodi i izdaci**

Ukupni rashodi i izdaci, uključujući i rashode obračunskog karaktera, iskazani su u iznosu od 1.079.758 KM, od čega se na rashode odnosi 1.078.390 KM, a na izdatke 1.368 KM.

#### **6.1.2.1. Rashodi**

**Ukupni rashodi** iskazani su u iznosu od 1.078.390 KM i to: na fondu 01 (1.072.198 KM), na fondu 02 (4.726 KM) i na fondu 03 (1.466 KM).

Ukupne rashode čine rashodi po osnovu: ličnih primanja (957.517 KM), korišćenja roba i usluga (51.286 KM), doznaka pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike (33.193 KM) i rashode obračunskog karaktera (36.394 KM).

**Rashodi za lična primanja** iskazani su u iznosu od 957.517 KM na fondu 01, a odnose se na rashode za bruto plate (940.624 KM) i rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (16.893 KM).

*Rashodi za bruto plate* (940.624 KM), odnose se na: neto plate (580.572 KM), porez na plate (49.737 KM) i doprinose na plate (310.315 KM).

*Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih* (16.893 KM) odnose se na rashode naknada za: prevoz radnika na posao i sa posla (7.532 KM), otpremnine (6.126 KM), slučaj smrti člana uže porodice (3.000 KM) i bruto naknade za rad u sindikatu - predsjedniku (236 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 1.921 KM (novembar i decembar 2016. g.) i bruto naknade za rad u sindikatu - predsjedniku 2.363 KM (februar - decembar 2016. g.), te dostavila zahtjev za isplatu i naloge za evidentiranje (trezorski obrazac br. 5) Ministarstvu. Ministarstvo je navedene naloge evidentiralo u pomoćnoj knjizi obaveza (AP modul obaveza), ali zbog nedovoljno budžetom odobrenih sredstava nije izvršeno odobravanje rashoda i obaveza, te isti nisu iskazani u GKT. Shodno navedenom, u finansijskim izvještajima Škole potcijenjeni su rashodi i obaveze za lična primanja tekućeg perioda za 4.284 KM.

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** iskazani su u iznosu od 51.286 KM i to: na fondu 01 (46.560 KM) i na fondu 02 (4.726 KM).

Rashodi iskazani na fondu 01 odnose se na rashode po osnovu: utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (32.579 KM), režijskog materijala (2.933

KM), materijala za posebne namjene (1.493 KM), tekućeg održavanja (1.256 KM), putovanja i smještaja (1.643 KM), stručnih usluga (2.680 KM) i ostalih nepomenutih rashoda (3.975 KM).

*Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga* iskazani su u iznosu od 32.579 KM, a uglavnom ih čine rashodi za: utrošenu električnu energiju (4.215 KM), drva (20.744 KM), usluge vodovoda i kanalizacije (6.178 KM) i usluge korišćenja fiksnih telefona i interneta (1.044 KM).

*Rashodi za režijski materijal* iskazani su u iznosu od 2.933 KM, a uglavnom čine rashode za: kancelarijski materijal (976 KM), održavanje čistoće (1.146 KM) službena glasila i stručne časopise (531 KM).

*Rashodi za materijal za posebne namjene* iskazani su u iznosu od 1.494 KM i uglavnom se odnose na materijal za potrebe obrazovnog procesa (udžbenici).

*Rashodi za tekuće održavanje* iskazani su u iznosu od 1.256 KM, a uglavnom se odnose na nabavku materijala za održavanje.

*Rashodi za stručne usluge* iskazani su u iznosu od 2.680 KM, a uglavnom se odnose na periodični ljekarski pregled radnika (2.500 KM).

*Ostali nepomenuti rashodi* iskazani su u iznosu od 3.975 KM, a uglavnom čine rashode za: bruto naknade po ugovorima o dopunskom radu (1.840 KM) i doprinose za profesionalnu rehabilitaciju invalidnih lica (1.717 KM).

Rashodi za bruto naknade po ugovorima o dopunskom radu (1.840 KM), odnose se na zaključene ugovore sa tri nastavnika vjeroučitelja.

Škola je za obaveze iz poslovanja u iznosu od 9.636 KM (nabavljene udžbenike i drva) 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 9.636 KM.

Rashodi iskazani na fondu 02 u iznosu od 4.726 KM, uglavnom se odnose na rashode po osnovu: kulturnih aktivnosti i manifestacija (1.174 KM) i tekućeg održavanja (2.196 KM).

**Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova** iskazane su u iznosu od 33.193 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 36.394 KM i to: na fondu 01 (34.928 KM) i na fondu 03 (1.466 KM).

Rashodi iskazani na fondu 01 uglavnom se odnose na rashode po osnovu: amortizacije (31.451 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (3.477 KM).

Ministarstvo je na ostale rashode obračunskog karaktera evidentiralo naknade po osnovu smrti člana porodice u iznosu od 3.477 KM. Navedeni rashodi zahtijevaju odliv novčanih sredstava i stoga ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera u smislu definicije date članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 90/10).

Rashodi obračunskog karaktera iskazani na fondu 03 u iznosu od 1.466 KM odnose se na date knjige odličnim učenicima iz višečlanih porodica.



### 6.1.2.2. Izdaci

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su na fondu 02 u iznosu od 1.368 KM, a odnose se na nabavku: projektnog platna za kabinet informatike (575 KM) i bibliotečkih knjiga (793 KM).

Škola prilikom izmirenja obaveza iz 2014. g. i 2015. g. u iznosu od 66.739 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. 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 464.823 KM bruto vrijednosti, 317.653 KM ispravke vrijednosti i 147.170 KM neto vrijednosti. Iskazanu neto vrijednost imovine čine nefinansijska imovina (79.981 KM) i finansijska imovina (67.189 KM).

*Nefinansijska imovina* u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 391.489 KM bruto vrijednosti, 311.508 KM ispravke vrijednosti i 79.981 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima čini proizvedena stalna imovina (78.433 KM) i neproizvedena stalna imovina (1.548 KM).

Neto vrijednost proizvedene stalne imovine čine zgrade u vrijednosti od 9.164 KM, oprema u vrijednosti od 48.379 KM i nematerijalna proizvedena imovina u vrijednosti od 20.891 KM.

Neto vrijednost zgrada čine objekti područnih odjeljenja u Oćunama i Kopljevićima.

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

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

U toku 2016. g. povećana je nabavna vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u iznosu od 10.735 KM, a po osnovu:

- nabavke projektnog platna za kabinet informatike (575 KM) i 80 bibliotečkih knjiga (793 KM) i
- računarskog programa Eduis (9.035 KM) za softverske module (finansijsko knjigovodstvo, stalna sredstva i fakture) i licence (331 KM), finansirane od Ministarstva.

Odlukom o otpisu stalnih sredstava koju je usvojio Školski odbor otpisan je potpuno amortizovan kotao za grijanje (14.368 KM bruto i ispravke vrijednosti).

Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode po godišnjim stopama otpisa u ukupnom iznosu od 31.451 KM.

Neproizvedenu stalnu imovinu iskazanu u vrijednosti od 1.548 KM čine zemljište (57 KM) i licence (1.491 KM).

U skladu sa Zakonom o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 70/06), u ranijem periodu (2014. g.) izvršen je prenos imovine (objekti i zemljište) centralne škole i područnih škola u Kopljevićima i Majdanu na Opštinu Mrkonjić Grad.

Tokom revizije, Opština Mrkonjić Grad podnijela je zahtjev (01.02.2017. g.) Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko pravne poslove, područna jedinica Mrkonjić Grad, da se u skladu sa navedenim zakonom prenese u cjelosti ostatak imovine Škole (objekti i zemljište) u Oćunama i Kopljevićima na Opštinu Mrkonjić Grad. U februaru mjesecu 2017. g. održana je usmena i javna rasprava u postupku utvrđivanja prava raspolaganja na imovini, a početkom marta 2017. g. Republička uprava za geodetske i imovinsko pravne poslove, područna jedinica Mrkonjić Grad donijela je rješenja kojim se utvrđuje pravo raspolaganja na navedenoj imovini u korist Opštine Mrkonjić Grad. Zemljište koje je preneseno na Opštinu Mrkonjić Grad je površine 9.203 m<sup>2</sup> i iskazano je u vrijednosti od 57 KM.

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 vrše se na centralnoj školi čija je imovina kako smo prethodno naveli prenesena na Opštinu Mrkonjić Grad, pa se i evidencija istih vodi u njenim poslovnim knjigama.

*Finansijska imovina* iskazana je u iznosu od 73.334 KM bruto vrijednosti, 6.145 KM ispravke vrijednosti i 67.189 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost finansijske imovine odnosi se na ostala kratkoročna potraživanja (65.715 KM) i potraživanja između budžetskih korisnika (1.466 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 65.715 KM odnose se na potraživanja po osnovu refundacije bolovanja za zdravstveno osiguranje od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (22.227 KM) i potraživanja po osnovu refundacije porodijskog bolovanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (43.488 KM).

Sporna ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 6.145 KM odnose se na ispravku vrijednosti potraživanja od fondova socijalne sigurnosti iz ranijeg perioda.

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

Škola nije vršila analizu i procjenu naplativosti potraživanja na kraju izvještajnog perioda u iznosu od 47.393 KM, od čega su potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (13.785 KM), a potraživanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (33.608 KM), što nije u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Shodno navedenom, ostala kratkoročna potraživanja su precijenjena, a potcijenjena su sporna ostala kratkoročna potraživanja, ispravka vrijednosti istih i rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine u iznosu od 47.393 KM.

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

#### **6.2.2. Obaveze**

**Ukupne obaveze** iskazane su u iznosu od 158.459 KM, a odnose se na dugoročne obaveze (2.332 KM) i kratkoročne obaveze (156.127 KM).

Dugoročne obaveze iskazane u iznosu od 2.332 KM odnose se na razgraničene prihode po osnovu primljenih donacija u opremi.

Kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 156.127 KM odnose se na: bruto plate (76.093 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (27.012 KM) i obaveze iz poslovanja (53.527 KM).

Tokom 2016. g. plaćene su obaveze iz prethodnog perioda u iznosu od 66.739 KM, koje se odnose na obaveze za lična primanja (236 KM) i obaveze iz poslovanja (66.503 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 27.012 KM odnose se na: otpremnine (3.060 KM), jubilarne nagrade (2.469 KM), naknade za rad u sindikatu - predsjedniku (467 KM), razne vrste novčanih pomoći zaposlenima (18.983 KM) i porez i doprinose na naknade (2.033 KM).

*Obaveze iz poslovanja* iskazane su u iznosu od 53.527 KM i odnose se na obaveze za izvršene usluge i isporučenu robu. Najznačajnije obaveze su obaveze prema dobavljačima za: prevoz učenika (17.300 KM), nabavljene udžbenike (10.915 KM), ogrev (10.776 KM), električnu energiju i komunalne usluge (5.362 KM) i izvršene usluge sistematskog pregleda radnika (2.500 KM).

Zbog nedovoljno odobrenih sredstava u budžetu za 2016. g. a i u ranijim godinama, u GKT Škole nisu iskazane obaveze u iznosu od 18.002 KM (tekućeg perioda 13.920 KM i ranijeg perioda 4.082 KM), a koje se odnose na: prevoz radnika (5.294 KM, tekući period 1.921 KM, raniji period 3.373 KM), naknade za rad u sindikatu - predsjedniku (3.072, tekući period 2.363 KM, raniji period 709 KM) i nabavljene udžbenike i drva (9.636 KM-tekući period).

Obaveze Škole u iznosu od 61.307 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. g. uključene su u izvršenje budžeta za 2016. g., iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja (28.02.2017. g.), što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

### **6.2.3. Izvori sredstava**

Izvori sredstava iskazani su u iznosu od 9.952 KM, a odnose se na imovinu koja se ne amortizuje, a koja je dobijena bez naknade (zemljište u iznosu od 57 KM i bibliotečke knjige u iznosu od 9.895 KM).

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

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

### **6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

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

### **6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Škola je sačinila Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje, ali iste nisu u potpunosti sastavljene u skladu sa paragrafima 127-131. MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer nisu objelodanjene informacije u vezi sa: događajem nakon datuma bilansiranja a koji se odnosi na prenos imovine na Opštinu Mrkonjić Grad;

ulaganjima iz sredstava Svjetske banke po projektu "Unapređenje energetske efikasnosti u zgradama javnih institucija"; obavezama izmirenim u periodu 1.1 -28.2.2017. g.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se u Napomenama/obrazloženjima uz finansijske izvještaje u potpunosti objelodane informacije koje omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.***

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Dragan Milošević, s.r.

Milijana Stojaković Obradović, s.r.

JAVNA USTANOVA OSNOVNA ŠKOLA "PETAR KOČIĆ" MRKONJIĆ GRAD

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

Tabela br. 1

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO 4+5+6+7+8	UKUPNO					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	<b>A. PRIHODI</b>	0	20.268	7.290	1.466	0	0	29.024	24.123	20.268	29.024		100	0
71	PORESKI PRIHODI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
711	Prihodi od poreza na dohodak i dobit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7113	Porezi na prihode kapitalnih dobitaka							0	0	0	0			0
72	NEPORESKI PRIHODI	0	18.322	7.290	0	0	0	25.612	21.427	18.322	25.612		100	0
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	0	0	7.290	0	0	0	7.290	0	0	7.290		100	0
7212	Prihodi od zakupa i rente			7.290				7.290	0	0	7.290		100	0
722	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	0	0	0	7.290	0	0			0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga			0				0	7.290	0	0			0
729	Ostali neporeski prihodi	0	18.322	0	0	0	0	18.322	14.137	18.322	18.322		100	0
7291	Ostali neporeski prihodi		18.322					18.322	14.137	18.322	18.322		100	0
73	GRANTOVI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
731	Grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7312	Grantovi iz zemlje							0	0	0	0			0
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	1.946	0	0	0	0	1.946	1.441	1.946	1.946		100	0
771	Prihodi obračunskog karaktera	0	1.946	0	0	0	0	1.946	1.441	1.946	1.946		100	0
7713	Prihodi od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza							0						0
7717	Pomoći u naturi		1.441		0			1.441	1.441	1.441	1.441		100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera		505					505	0	505	505		100	0
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	0	0	0	1.466	0	0	1.466	1.255	0	1.466		100	0
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0	1.466	0	0	1.466	1.255	0	1.466		100	0
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti				1.466			1.466	1.255	0	1.466		100	0
	<b>UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)</b>	0	20.268	7.290	1.466	0	0	29.024	24.123	20.268	29.024		100	0
	<b>V. R A S H O D I</b>	1.037.270	1.072.198	4.726	1.466	0	0	1.078.390	1.076.176	1.133.511	1.139.702	109	106	61.313
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	1.037.270	1.037.270	4.726	0	0	0	1.041.996	1.040.318	1.054.667	1.059.393	102	102	17.397
411	Rashodi za lična primanja	957.517	957.517	0	0	0	0	957.517	938.092	965.278	965.278	101	101	7.761
4111	Rashodi za bruto plate	940.624	940.624	0				940.624	928.159	940.624	940.624	100	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	16.893	16.893	0				16.893	9.933	24.654	24.654	146	146	7.761
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	46.560	46.560	4.726	0	0	0	51.286	61.547	56.196	60.922	121	119	9.636
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	32.579	32.579	250	0			32.829	32.697	36.745	36.995	113	113	4.166
4123	Rashodi za režijski materijal	2.933	2.933	225				3.158	7.594	8.404	8.629	287	273	5.471
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene	1.494	1.494	1.174				2.668	2.274	1.494	2.668	100	100	0

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (-12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO 4+5+6+7+8	UKUPNO					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4125	Rashodi za tekuće održavanje	1.256	1.256	2.281				3.537	3.620	1.256	3.537	100	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	1.643	1.643	140				1.783	1.882	1.643	1.783	100	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	2.680	2.680	0				2.680	3.256	2.680	2.680	100	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	3.975	3.975	656	0			4.631	10.224	3.975	4.631	100	100	0
416	<b>Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova</b>	<b>33.193</b>	<b>33.193</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33.193</b>	<b>40.679</b>	<b>33.193</b>	<b>33.193</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
4163	Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite	33.193	33.193					33.193	40.679	33.193	33.193	100	100	0
47	<b>RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA</b>	<b>0</b>	<b>34.928</b>	<b>0</b>	<b>1.466</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>36.393</b>	<b>35.858</b>	<b>78.844</b>	<b>80.309</b>		<b>221</b>	<b>43.916</b>
471	<b>Rashodi obračunskog karaktera</b>	<b>0</b>	<b>34.928</b>	<b>0</b>	<b>1.466</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>36.393</b>	<b>35.858</b>	<b>78.844</b>	<b>80.309</b>		<b>221</b>	<b>43.916</b>
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha	0	0					0		0	0			0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije	0	31.451					31.451	30.436	31.451	31.451		100	0
4713	Rashodi rezervisanja po osnovu obaveza	0	0					0		0	0			0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	0	0					0	0	47.393	47.393			47.393
4717	Date pomoći u naturi	0	0		1.466			1.466	1.255		1.466		100	0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera		3.477					3.477	4.167	0	0		0	-3.477
	<b>G. I Z D A C I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.368</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.368</b>	<b>22.045</b>	<b>68.107</b>	<b>68.107</b>		<b>4.979</b>	<b>66.739</b>
51	<b>IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.368</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.368</b>	<b>17.543</b>	<b>1.368</b>	<b>1.368</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
511	<b>Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.368</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.368</b>	<b>16.288</b>	<b>1.368</b>	<b>1.368</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	0		1.368				1.368	16.288	1.368	1.368		100	0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	0	0	0	0	0	0	0	1.255	0	0			0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.				0			0	1.255		0			0
62	<b>IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.502</b>	<b>66.739</b>	<b>66.739</b>			<b>66.739</b>
621	<b>Izdaci za otplatu dugova</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.502</b>	<b>66.739</b>	<b>66.739</b>			<b>66.739</b>
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova		0					0	4.502	66.739	66.739			66.739
	<b>UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)</b>	<b>1.037.269</b>	<b>1.072.198</b>	<b>6.095</b>	<b>1.466</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.079.758</b>	<b>1.098.221</b>	<b>1.201.618</b>	<b>1.207.809</b>	<b>116</b>	<b>112</b>	<b>128.051</b>

**JU OSNOVNA ŠKOLA "PETAR KOČIĆ" MRKONJIĆ GRAD**  
**PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016.g.**

Tabela br.2

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>0</b>	<b>A. NEFINANSIJSKA IMOVINA (I+II)</b>	<b>391.489</b>	<b>311.507</b>	<b>79.982</b>	<b>100.699</b>	<b>79.982</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>01</b>	<b>I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA</b>	<b>391.489</b>	<b>311.507</b>	<b>79.982</b>	<b>100.699</b>	<b>79.982</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>011</b>	<b>Proizvedena stalna imovina</b>	<b>389.610</b>	<b>311.176</b>	<b>78.434</b>	<b>99.151</b>	<b>78.434</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0111	Zgrade i objekti	56.657	47.493	9.164	10.014	9.164	100	0
0112	Postrojenja i oprema	308.783	260.404	48.379	74.002	48.379	100	0
0113	Biološka imovina			0	0			0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	24.170	3.279	20.891	15.135	20.891	100	0
<b>012</b>	<b>Dragocjenosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
121	Dragocjenosti			0		0		0
<b>013</b>	<b>Neproizvedena stalna imovina</b>	<b>1.879</b>	<b>331</b>	<b>1.548</b>	<b>1.548</b>	<b>1.548</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0131	Zemljište	57		57	57	57	100	0
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	1.822	331	1.491	1.491	1.491	100	0
<b>1</b>	<b>B. FINANSIJSKA IMOVINA (I+II)</b>	<b>73.334</b>	<b>6.145</b>	<b>67.189</b>	<b>75.569</b>	<b>19.789</b>	<b>29</b>	<b>-47.393</b>
<b>12</b>	<b>KRATKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA</b>	<b>73.326</b>	<b>6.145</b>	<b>67.181</b>	<b>75.561</b>	<b>19.789</b>	<b>29</b>	<b>-47.392</b>
<b>123</b>	<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>71.860</b>	<b>6.145</b>	<b>65.715</b>	<b>75.561</b>	<b>18.323</b>	<b>28</b>	<b>-47.393</b>
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga	0	0	0	0	0		0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	71.860	6.145	65.715	75.561	18.322	28	-47.393
<b>127</b>	<b>Kratkoročna razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi				0	0		0
<b>129</b>	<b>Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica</b>	<b>1.466</b>	<b>0</b>	<b>1.466</b>	<b>0</b>	<b>1.466</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	1.466	0	1.466	0	1.466	100	0
	<b>UKUPNA IMOVINA (A + B)</b>	<b>464.822</b>	<b>317.652</b>	<b>147.170</b>	<b>176.267</b>	<b>99.770</b>	<b>68</b>	<b>-47.393</b>

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
	<b>V. O B A V E Z E</b>	<b>158.459</b>	<b>169.937</b>	<b>176.461</b>	<b>111</b>	<b>18.002</b>
21	<b>DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>2.332</b>	<b>3.773</b>	<b>2.332</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
217	<b>Dugoročna rezervisanja i razgraničenja</b>	<b>2.332</b>	<b>3.773</b>	<b>2.332</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	2.332	3.773	2.332	100	0
22	<b>KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>156.127</b>	<b>166.164</b>	<b>174.634</b>	<b>112</b>	<b>18.002</b>
222	<b>Obaveze za lična primanja</b>	<b>103.105</b>	<b>99.657</b>	<b>111.471</b>	<b>108</b>	<b>8.366</b>
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	76.093	81.738	76.093	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	27.012	17.919	35.378	131	8.366
223	<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>53.527</b>	<b>66.507</b>	<b>63.163</b>	<b>118</b>	<b>9.636</b>
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	53.527	66.507	63.163	118	9.636
227	<b>Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
2272	Kratkoročno razgraničeni prihodi	0	0	0		0
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja	0	0	0		0
	<b>G. V L A S T I T I I Z V O R I</b>	<b>9.952</b>	<b>9.952</b>	<b>9.952</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
31	<b>TRAJNI IZVORI SREDSTAVA</b>	<b>9.952</b>	<b>9.952</b>	<b>9.952</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
311	<b>Trajni izvori sredstava</b>	<b>9.952</b>	<b>9.952</b>	<b>9.952</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
3111	Trajni izvori sredstava	9.952	9.952	9.952	100	0