



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији Јавне
установе Основна школа "Петар Петровић Његош"
Масловаре
за период 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ020-17

Бања Лука, 22.03.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод.....	8
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	8
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета	10
	6. Финансијски извјештаји.....	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	10
	6.1.1. Приходи.....	10
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.1.2.1. Расходи	11
	6.1.2.2. Издаци	13
	6.2. Имовина, обавезе и извори	13
	6.2.1. Имовина	13
	6.2.2. Обавезе.....	14
	6.2.3. Извори средстава	15
	6.3. Ванбилансна евиденција	15
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	15
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	15

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Основна школа "Петар Петровић Његош" Масловаре који обухватају Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Извјештај о броју и структури запослених са стањем на дан 31. децембар 2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљења са резервом, финансијски извјештаји Јавне установе Основна школа "Петар Петровић Његош" Масловаре, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије. Према Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова финансијске извјештаје Јавне установе Основна школа "Петар Петровић Његош" Масловаре чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са MPC JC.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Јавне установе Основна школа "Петар Петровић Његош" Масловаре се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2016. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

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

У финансијским извјештајима Јавне установе Основна школа "Петар Петровић Његош" Масловаре на дан 31.12.2016. године нису исказане обавезе по основу личних примања у износу од 10.909 КМ и обавезе из пословања у износу од 2.341 КМ (текућег периода 7.275 КМ и ранијег периода 5.975 КМ), због чега и извршење буџета за 2016. годину није реално исказано.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. извјештаја:

Јавна установа Основна школа "Петар Петровић Његош" Масловаре приликом измирења обавеза из 2014. године и 2015. године у износу од 26.613 КМ није исказала издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Скретање пажње

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

- у оквиру обрачунских расхода евидентирани су текући расходи у износу од 1.686 КМ. Наведени расходи захтијевају одлив новчаних средстава и стога не представљају расходе обрачунског карактера у смислу дефиниције дате чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да ли финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија спроводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу

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

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

Бања Лука, 22.03.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Основна школа "Петар Петровић Његош" Масловаре за 2016. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљења са резервом активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне установе Основна школа "Петар Петровић Његош" Масловаре за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Јавна установа Основна школа "Петар Петровић Његош" Масловаре, није спровела процедуре јавних набавки у складу са члановима 18, 75. и 87. Закона о јавним набавкама. Неусклађености се односе на набавке огревног дрвета (у вриједности од 24.710 КМ), материјала и услуга за текуће одржавање зграда (у вриједности од 1.682 КМ), израду пројектне документације о процјени ризика (у вриједности од 1.551 КМ) и осигурања радника (у вриједности од 1.020 КМ) и то:

- код набавке огревног дрвета спроведен је директни споразум умјесто конкурентског захтјева за достављање понуда (вриједност набавки већа од 6.000 КМ);
- код свих наведених набавки донесене су одлуке о покретању поступака јавних набавки које не садрже процијењену вриједност, податке о начину финансирања и врсти поступка јавне набавке и извјештаји о проведеним поступцима јавних набавки не достављају се Агенцији за јавне набавке Босне и Херцеговине.

Скретање пажње

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

Обавезе Јавне установе Основна школа "Петар Петровић Његош" Масловаре у износу од 34.341 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја (28.02.2017. године), што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је такође одговорно да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне установе Основна школа "Петар Петровић Његош" Масловаре обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне установе Основна школа "Петар Петровић Његош" Масловаре.

Бања Лука, 22.03. 2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препорука везана за финансијске извјештаје

- 1) Препоручујемо директору да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- 1) Правилником о раду пропише процедура запошљавања ван наставног особља сходно члану 124. Закона о основном образовању и васпитању;
- 2) доносе рјешења о утврђеној висини права на отпремнину и новчану помоћ запосленима сходно члану 18. Статута;
- 3) примјена поступака јавних набавки врши у складу са члановима 18, 75. и 87. Закона о јавним набавкама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2016. годину,
- Одлука о усвајању буџета за 2016. годину,
- Закон о платама запослених у области просвјете и културе Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о доприносима,
- Закон о посебном доприносу за солидарност,
- Закон о основном образовању и васпитању,
- Закон о јавним набавкама,
- Правилник о финансирању основних школа.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа Основна школа "Петар Петровић Његош" Масловаре (у даљем тексту: Школа) основана је 1920. г., а под наведеним називом послује од 1994. г.

Школа је уписана у судски регистар и регистар основних школа у оквиру Министарства просвјете и културе Републике Српске (у даљем тексту: Министарство). Основну дјелатност (основно образовање и васпитање дјеце у деветогодишњем трајању) обавља у централној школи у Масловарама и подручним одјељењима у Гарићима и Ободнику.

Орган управљања Школом је школски одбор који у име оснивача именује Министарство. Рад школског одбора је на добровољној основи без права на накнаду.

Директор руководи, представља и заступа Школу и одговоран је за њен рад.

Средства за рад Школе обезбијеђена су из буџета Републике, властитих прихода и донација.

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

Школа не посједује веб страницу.

На достављени нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на спровођењу финансијске ревизије Школе.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација, начин рада, управљање, руковођење и друга питања везана за пословање Школе регулисани су: Законом о основном образовању и васпитању ("Службени гласник Републике Српске", број: 74/08, 71/09, 104/11 и 33/14), Правилником о финансирању основних школа ("Службени гласник Републике Српске", број: 5/09, 75/14) и итерним актима Школе (Статут, Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о раду, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза и Правилник о јавним набавкама).

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

Школа је у току 2016. г. запослила 1 радника на одржавању чистоће на неодређено вријеме (ван наставно особље) без расписивања јавног конкурса. Запошљавање ван

наставног особља без расписивања јавног конкурса дефинисано је чланом 124. наведеног закона, уз услов да се интерним актом Школе, односно Правилником о раду, дефинише процедура запошљавања. Школа није дефинисала Правилником о раду запошљавање ван наставног особља без расписивања јавног конкурса сходно члану 124. Закона о основном образовању и васпитању.

Директор Школе не доноси рјешења о утврђеној висини права на отпремнину и новчану помоћ и исплати исте, што није у складу са чланом 18. Статута Школе. Наведене обавезе евидентирају се у пословним књигама Школе на основу захтјева за исплату и налога за евидентирање (трезорског обрасца број 5).

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

На дан 31.12.2016. г. укупно је било запослено 47 радника и то: 33 наставника, 5 стручних сарадника и 9 осталих радника.

Од укупног броја запослених, на неодређено вријеме је запослено 43 радника, а на одређено 4 радника.

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

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- **Правилником о раду пропише процедура запошљавања ван наставног особља сходно члану 124. Закона о основном образовању и васпитању;**
- **доносе рјешења о утврђеној висини права на отпремнину и новчану помоћ запосленима сходно члану 18. Статута.**

4. Набавке

У Школи су планиране набавке роба и услуга из средстава буџета у вриједности од 46.809 КМ, а спроведене су у вриједности од 34.534 КМ. Набавке су планиране и реализоване путем директног споразума. Испитали смо поступке јавних набавки огревног дрвета (у вриједности од 24.710 КМ), материјала и услуга за текуће одржавање зграда (у вриједности од 1.682 КМ), израду пројектне документације о процјени ризика (у вриједности од 1.551 КМ) и осигурања радника (у вриједности од 1.020 КМ). Код наведених набавки утврђене су неправилности у односу на дефинисано Законом о јавним набавкама ("Службени гласник БиХ", број: 39/14) и то:

- набавка огревног дрвета спроведена је путем директног споразума, умјесто конкурентског захтјева за достављање понуда (вриједност набавке је већа од 6.000 КМ), што није у складу са чланом 87. став (3) наведеног закона;
- донесене су одлуке о покретању поступака јавних набавки које не садрже: процијењену вриједност, податке о начину финансирања и врсту поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 18. став (1) наведеног закона;
- извјештаји о проведеним поступцима јавне набавке не достављају се Агенцији за јавне набавке Босне и Херцеговине, што није у складу са чланом 75. став (1) наведеног закона.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се примјена поступака јавних набавки врши у складу са члановима 18, 75. и 87. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

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

Школа је доставила Министарству буџетски захтјев за припрему и израду Документа оквирног буџета (ДОБ) за период 2016 – 2018. г. (инструкција број 1) у износу од 768.326 КМ. Буџетски захтјев за 2016. г. (инструкција број 2) достављен је у укупном износу од 784.637 КМ, а чине га: расходи за бруто плате (676.060 КМ), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (32.126 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (56.451 КМ), дознаке пружаоцима услуга за превоз ученика (16.000 КМ) и издаци за отплату дугова (4.000 КМ).

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

- расходе за бруто плате 700.636 КМ и расходе по основу коришћења роба и услуга 46.808 КМ (3.900 КМ мјесечно),
- дознаке пружаоцима услуга за превоз ученика у износ од 1.825 КМ (мјесечно за школску 2015/2016. г.) и 1.900 КМ (мјесечно за школску 2016/2017. г.).

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

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

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

Одобреним буџетом за 2016. г. нису обезбјеђена довољна средства Школи (а тражена су буџетским захтјевом) за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 4.934 КМ и за обавезе из пословања у износу од 2.341 КМ (тачке 6.1.2.1. и 6.2.2).

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

6.1.1. Приходи

Укупни приходи исказани су у износу од 36.099 КМ и то: на фонду 01 (33.668 КМ), на фонду 02 (600 КМ) и на фонду 03 (1.831 КМ).

Приходи исказани на фонду 01 у износу од 33.668 КМ односе се на остале непореске приходе (30.582 КМ) и приходе обрачунског карактера (3.086 КМ).

Остали непорески приходи односе се на приходе по основу рефундација накнада боловања од фондова социјалне сигурности.

Приходи обрачунског карактера односе се на дио признатих трошкова амортизације за донирану опрему (1.950 КМ) и отписану обавезу по основу доприноса на плату из ранијег периода (1.136 КМ).

Приходи исказани на фонду 02 у износу од 600 КМ односе се на приходе од давања у закуп школског игралишта.

Приходи исказани на фонду 03 у износу од 1.831 КМ односе се на трансфер средстава од стране Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске за набавку књига одличним ученицима из вишечланих породица.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци, укључујући и расходе обрачунског карактера, исказани су у износу од 818.901 КМ, од чега се на расходе односи 816.972 КМ, а на издатке 1.929 КМ.

6.1.2.1. Расходи

Укупни расходи исказани су у износу од 816.972 КМ и то: на фонду 01 (814.541 КМ), на фонду 02 (600 КМ) и на фонду 03 (1.831 КМ).

Укупне расходе чине расходи по основу: личних примања (695.912 КМ), коришћења роба и услуга (49.089 КМ), дознака пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике (15.772 КМ) и расходе обрачунског карактера (56.199 КМ).

Расходи за лична примања исказани су у износу од 695.912 КМ на фонду 01, а односе се на расходе за бруто плате (678.846 КМ) и расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (17.067 КМ).

Расходи за бруто плате (678.846 КМ), односе се на: нето плате (419.283 КМ), порез на плате (35.544 КМ) и доприносе на плате (224.019 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (17.067 КМ) односе се на расходе накнада за: превоз радника на посао и са посла (14.115 КМ), отпремнине (2.715 КМ) и бруто накнаде за рад у синдикату - предсједнику (236 КМ).

Школа је у складу са Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске обрачунала накнаде за превоз радника у износу од 2.571 КМ (новембар и децембар 2016. г.) и бруто накнаде за рад у синдикату - предсједнику 2.363 КМ (фебруар - децембар 2016. г.), те доставила захтјев за исплату и налоге за евидентирање (трезорски образац бр. 5) Министарству. Министарство је наведене налоге евидентирало у помоћној књизи обавеза (АП модул обавеза), али због недовољно буџетом одобрених средстава није извршено одобравање расхода и обавеза, те исти нису исказани у ГКТ. Сходно наведеном, у финансијским извјештајима Школе потцијењени су расходи и обавезе за лична примања текућег периода за 4.934 КМ.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 49.089 КМ и то: на фонду 01 (48.489 КМ) и на фонду 02 (600 КМ).

Расходи исказани на фонду 01 односе се на расходе по основу: утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (22.526 КМ), режијског материјала (2.818 КМ), материјала за посебне намјене (3.739 КМ), текућег одржавања (4.965 КМ), путовања и смјештаја (1.064), стручних услуга (3.844 КМ) и остали непоменути расходи (9.533 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 22.526 КМ, а углавном се односе на расходе за: утрошену електричну енергију (2.950 КМ), дрва (13.753 КМ), услуге коришћења фиксних телефона и интернета (3.541 КМ) и услуге превоза (1.889 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 2.818 КМ, а углавном се односе на расходе за: књиге (796 КМ), одржавање чистоће (508 КМ), компјутерски материјал, обрасце, папир, службена гласила и стручне часописе (1.011 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 3.739 КМ и углавном се односе на материјал за потребе образовног процеса.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 4.965 КМ, а углавном се односе на поправке цијеви централног гријања, молерске и водоинсталатерске радове и одржавање електричних инсталација.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 3.844 КМ, а углавном се односе на осигурање лица од посљедица несретног случаја (681 КМ), одржавање рачунара и биро опреме (218 КМ) и израду пројектне документације о процјени ризика (1.551 КМ).

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 9.683 КМ, а углавном се односе на расходе за: котизацију за семинаре (998 КМ), уговор о допунском раду са наставником вјероучитељом (324 КМ), допринос за професионалну рехабилитацију инвалидних лица (1.358 КМ), дјечије пакетиће (555 КМ), славу школе, школска такмичења и остале прославе (2.120 КМ), систематски преглед радника (1.404 КМ) и трошкове прекршајног налога (1.500 КМ).

Расходи исказани на фонду 02 у износу од 600 КМ односе се на расходе по основу: поштанских услуга (200 КМ), дневница и смјештаја (400 КМ).

Школа је за обавезе из пословања у износу од 2.341 КМ (набављене уџбенике) доставила налоге за евидентирање (резорски образац бр. 2) Министарству. Министарство је налоге евидентирало у помоћној књизи обавеза (АП модул обавеза), али због недовољно буџетом одобрених средстава није извршено одобравање расхода и обавеза, те исти нису исказани у ГКТ. Сходно наведеном, у финансијским извјештајима Школе потцијењени су расходи по основу коришћења роба и услуга и обавезе из пословања текућег периода за 2.341 КМ.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 15.772 КМ, а односе се на расходе превоза ученика чија је удаљеност између школе и мјеста становања већа од 4 километра.

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 56.199 КМ и то: на фонду 01 (54.368 КМ) и на фонду 03 (1.831 КМ).

Расходи исказани на фонду 01 односе се на расходе по основу: амортизације (44.670 КМ), усклађивања вриједности краткорочних потраживања (8.012 КМ) и остале расходе обрачунског карактера (1.686 КМ).

Расходи од усклађивања вриједности краткорочних потраживања (8.012 КМ), односе се на извршену исправку вриједности потраживања од фондова социјалне сигурности, а која нису наплаћена у року од годину дана од датума доспијећа.

Остали расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 1.686 КМ, а односе се на новчане помоћи приликом рођења дјетета и новчане помоћи у случају смрти члана уже породице. Министарство је због недовољно буџетом расположивих средстава на осталим расходима обрачунског карактера евидентирало поменути новчане помоћи. Наведени расходи захтијевају одлив новчаних средстава и стога не представљају расходе обрачунског карактера у смислу дефиниције дате чланом 95. Правилника о

буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова ("Службени гласник Републике Српске", број: 90/10).

Расходи обрачунског карактера исказани на фонду 03 у износу од 1.831 КМ односе се на дате књиге одличним ученицима из вишечланих породица.

6.1.2.2. Издаци

Издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година исказани су у износу од 1.929 КМ, а односе се на исплаћену накнаду за превоз радника на посао и са посла из октобра 2015. г.

Школа приликом измирења обавеза из 2014. г. и 2015. г. у износу од 26.613 КМ није исказала издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. г., што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске" ,број: 121/12, 52/14, 103/15) и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоручујемо директору да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је у износу од 1.695.331 КМ бруто вриједности, 759.866 КМ исправке вриједности и 935.465 КМ нето вриједности. Исказану нето вриједност имовине чине нефинансијска имовина (899.610 КМ) и финансијска имовина (35.855 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 1.611.400 КМ бруто вриједности, 711.790 КМ исправке вриједности и 899.610 КМ нето вриједности. Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима чини произведена стална имовина (711.334 КМ) и непроизведена стална имовина (188.275 КМ).

Нето вриједност произведене сталне имовине чине зграде и спортско-рекреативни терени у вриједности од 595.584 КМ, опрема у вриједности од 96.617 КМ и нематеријална произведена имовина у вриједности од 19.133 КМ.

Зграде се налазе на пет локација у Масловарама, Ободнику, Гарићима, Липљу и Борцима.

Нето вриједност опреме углавном чине: опрема за намјештај образовних, научних и културних установа (2.373 КМ), рачунарска опрема (59.169 КМ), библиотечке књиге (27.412 КМ), музичка и спортска опрема (1.772 КМ).

Нето вриједност нематеријалне произведене имовине исказане у вриједности од 19.133 КМ чине рачунарски програми.

У току 2016. г. повећана је вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 25.712 КМ, а по основу:

- реконструкције мокрих чворова (15.999 КМ) и едукативно-дидактичког материјала (346 КМ) финансираних из донације хуманитарне организације World Vision BiH и рачунарског програма Eduis (9.035 КМ) за софтверске модуле (финансијско књиговодство, стална средства и фактуре) и лиценце (331 КМ), финансиране од стране Министарства.

Амортизација је обрачуната примјеном линеарне методе по годишњим стопама отписа у укупном износу од 44.670 КМ.

Непроизведену сталну имовину исказану у вриједности од 188.275 КМ углавном чини земљиште.

Зграде и земљиште се налазе у власништву Школе.

Финансијска имовина исказана је у износу од 83.931 КМ бруто вриједности, 48.076 КМ исправке вриједности и 35.855 КМ нето вриједности. Нето вриједност финансијске имовине односи се на остала краткорочна потраживања (34.025 КМ) и потраживања између буџетских корисника (1.831 КМ).

Остала краткорочна потраживања односе се на потраживања по основу рефундације боловања од фондова социјалне сигурности, а потраживања између буџетских корисника односе се на потраживања од Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске за набавку књига одличним ученицима из вишечланих породица.

Исправка вриједности потраживања исказана је у износу од 48.076 КМ, а односи се на исправљена потраживања од фондова социјалне сигурности (старија од годину дана).

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе исказане су у износу од 137.347 КМ, а односе се на дугорочне обавезе (22.974 КМ) и краткорочне обавезе (114.373 КМ).

Дугорочне обавезе исказане у износу од 22.974 КМ, односе се углавном на разграничене приходе по основу примљених донација од хуманитарне организације World Vision BiH за реконструкцију мокрих чворова (15.999 КМ) и едукативно-дидактички материјал (346 КМ).

Краткорочне обавезе исказане у износу од 114.373 КМ односе се на: бруто плате (55.778 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (15.326 КМ) и обавезе из пословања (43.269 КМ).

Током 2016. г. плаћене су обавезе из претходног периода у износу од 26.613 КМ, које се односе на обавезе за лична примања (2.063 КМ) и обавезе из пословања (24.550 КМ).

Обавезе за бруто плате односе се на обавезе за бруто плате запослених за децембар 2016. г. (исплаћене у јануару 2017. г.).

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 15.326 КМ односе се на: порез и доприносе на накнаде (2.810 КМ), превоз радника за октобар (1.306 КМ), новчане помоћи (1.686 КМ), отпремнину (1.266 КМ) и обавезе из ранијих година по основу разних врста помоћи радницима (8.258 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у износу од 43.269 КМ и односе се на обавезе за извршене услуге и испоручену робу. Најзначајније обавезе су обавезе према добављачима за: превоз ученика (10.360 КМ), набављене уџбенике (6.573 КМ), огрев (9.602 КМ), потрошњу електричне енергије и телекомуникационе услуге (1.761 КМ), одржавање опреме и хигијене (2.764 КМ), извршене услуге систематског прегледа

запослених радника (1.404 KM) и извршене услуге о процјени ризика из области заштите и здравља на раду радника (1.551 KM).

Мултилатералном компензациом измирене су обавезе према добављачима у износу од 2.987 KM.

Због недовољно одобрених средстава у буџету за 2016. г., а и у ранијим годинама, у ГКТ Школе нису исказане обавезе у износу од 13.250 KM (текућег периода 7.275 KM и ранијег периода 5.975 KM), а које се односе на: превоз радника (6.295 KM, текући период 2.571 KM, ранији период 3.724 KM), накнаде за рад у синдикату - предсједнику (3.076 KM, текући период 2.363 KM, ранији период 713 KM), јубиларну награду (1.538 KM-ранији период) и набављене уџбенике (2.341 KM-текући период).

Обавезе Школе у износу од 34.341 KM, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г., иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја (28.02.2017. г.), што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

6.2.3. Извори средстава

Извори средстава исказани су у износу од 215.356 KM, а односе се на имовину која се не амортизује и која је добијена без накнаде (земљиште у износу од 187.944 KM и библиотечке књиге у износу од 27.412 KM).

6.3. Ванбилансна евиденција

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

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама/образложењима уз финансијске извјештаје на дан 31.12.2016. г. објављено је да се против Школе воде два судска спора у вриједности од 1.834 KM, а због неисплаћене помоћи у случају рођења дјетета (834 KM) и јубиларне награде (1.000 KM).

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

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

Ревизијски тим

Невенка Лубурић, с.р.

Драган Милошевић, с.р.

Милијана Стојаковић Обрадовић, с.р.

ЈУ ОШ "ПЕТАР ПЕТРОВИЋ ЊЕГОШ" МАСЛОВАРЕ

ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, ПРИМИТАКА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 од 01.01 до 31.12.2016.г.

Табела бр. 1

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	А. ПРИХОДИ	0	33.668	600	1.831	0	0	36.099	30.996	33.668	36.099		100	0
71	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
711	Приходи од пореза на доходак и добит	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7113	Порези на приходе капиталних добитака							0	0	0	0			0
	72 НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	30.582	600	0	0	0	31.182	26.656	30.582	31.182		100	0
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	0	0	600	0	0	0	600	0	0	600		100	0
7212	Приходи од закупа и ренте			600				600	0	0	600		100	0
722	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	0	0	0	930	0	0			0
7225	Приходи од пружања јавних услуга			0				0	930	0	0			0
729	Остали непорески приходи	0	30.582	0	0	0	0	30.582	25.726	30.582	30.582		100	0
7291	Остали непорески приходи		30.582					30.582	25.726	30.582	30.582		100	0
73	ГРАНТОВИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
731	Грантови	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7312	Грантови из земље				0			0	0	0	0			0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	3.086	0	0	0	0	3.086	2.972	3.086	3.086		100	0
771	Приходи обрачунског карактера	0	3.086	0	0	0	0	3.086	2.972	3.086	3.086		100	0
7713	Приходи од укидања резервисања по основу обавеза							0						0
7717	Помоћи у натури		1.950		0			1.950	2.972	1.950	1.950		100	0
7719	Остали приходи обрачунског карактера		1.136					1.136	0	1.136	1.136		100	0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	1.831	0	0	1.831	1.368	0	1.831		100	0
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	1.831	0	0	1.831	1.368	0	1.831		100	0
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти				1.831			1.831	1.368	0	1.831		100	0
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)	0	33.668	600	1.831	0	0	36.099	30.996	33.668	36.099		100	0
	В. РАСХОДИ	760.174	814.542	600	1.831	0	0	816.973	851.145	823.503	824.247	108	101	7.275
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	760.174	760.174	600	0	0	0	760.774	792.849	769.135	769.735	101	101	8.961
411	Расходи за лична примања	695.913	695.913	0	0	0	0	695.913	719.620	702.533	702.533	101	101	6.620
4111	Расходи за бруто плате	678.846	678.846	0				678.846	696.891	678.846	678.846	100	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	17.067	17.067	0				17.067	22.729	23.687	23.687	139	139	6.620
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	48.489	48.489	600	0	0	0	49.089	57.511	50.830	51.430	105	105	2.341
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	22.526	22.526	50	0			22.576	21.025	22.526	22.576	100	100	0
4123	Расходи за режиски материјал	2.818	2.818	0				2.818	5.575	5.159	5.159	183	183	2.341
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	3.739	3.739	0				3.739	2.612	3.739	3.739	100	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	4.965	4.965	0				4.965	10.000	4.965	4.965	100	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	1.064	1.064	400				1.464	1.184	1.064	1.464	100	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	3.844	3.844					3.844	2.594	3.844	3.844	100	100	0
4129	Остали непоменути расходи	9.533	9.533	150	0			9.683	14.521	9.533	9.683	100	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/9)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО 4+5+6+7+8	УКУПНО					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	15.772	15.772	0	0	0	0	15.772	15.718	15.772	15.772	100	100	0
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите	15.772	15.772					15.772	15.718	15.772	15.772	100	100	0
417	Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
4171	Дознаке по основу пензијског осигурања							0						0
4172	Дознаке по основу здравственог осигурања							0						0
4173	Дознаке по основу осигурања од незапослености							0						0
4174	Дознаке по основу дјечије заштите							0						0
4179	Дознаке по основу осталих врста обавезне социјалне заштите							0						0
47	РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	54.368	0	1.831	0	0	56.198	58.296	54.368	54.512		97	-1.686
471	Расходи обрачунског карактера	0	54.368	0	1.831	0	0	56.198	58.296	54.368	54.512		97	-1.686
4711	Набавна вриједност реализованих залиха		0					0		0	0			0
4712	Расходи по основу амортизације		44.670					44.670	41.167	44.670	44.670		100	0
4713	Расходи резервисања по основу обавеза		0					0		0	0			0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине		8.012					8.012	9.754	8.012	8.012		100	0
4717	Дате помоћи у природи		0		1.831			1.831	1.368		1.831		100	0
4719	Остали расходи обрачунског карактера		1.686					1.686	6.007	1.686	0		0	-1.686
	Г. И З Д А Ц И	1.929	1.929	0	0	0	0	1.929	4.119	28.542	28.542	1.480	1.480	26.613
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	0	0	0	0	1.368	0	0			0
511	Издаци за произведену сталну имовину	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме			0				0	0	0	0			0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	0	0	0	0	0	0	0	1.368	0	0			0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.				0			0	1.368		0			0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	1.929	1.929	0	0	0	0	1.929	2.751	28.542	28.542	1.480	1.480	26.613
621	Издаци за отплату дугова	1.929	1.929	0	0	0	0	1.929	2.751	28.542	28.542	1.480	1.480	26.613
6219	Издаци за отплату осталих дугова	1.929	1.929					1.929	2.751	28.542	28.542	1.480	1.480	26.613
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)	762.102	816.471	600	1.831	0	0	818.901	855.262	852.045	852.789	112	104	33.888

ЈУ ОШ "ПЕТАР ПЕТРОВИЋ ЊЕГОШ" МАСЛОВАРЕ
ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016.г.

Табела бр.2

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)	1.611.399	711.790	899.609	918.567	899.609	100	0
01	I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	1.611.399	711.790	899.609	918.567	899.609	100	0
011	Произведена стална имовина	1.423.124	711.790	711.334	730.623	711.334	100	0
0111	Зграде и објекти	1.083.252	487.668	595.584	595.817	595.584	100	0
0112	Постројења и опрема	315.702	219.085	96.617	120.192	96.617	100	0
0113	Биолошка имовина			0	-17			0
0115	Нематеријална произведена имовина	24.170	5.037	19.133	14.631	19.133	100	0
012	Драгоцјености	0	0	0	0	0		0
121	Драгоцјености			0		0		0
013	Непроизведена стална имовина	188.275	0	188.275	187.944	188.275	100	0
0131	Земљиште	187.944		187.944	187.944	187.944	100	0
0134	Нематеријална непроизведена имовина	331		331	0	331	100	0
1	Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)	83.933	48.076	35.857	24.716	35.857	100	0
12	КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	83.933	48.076	35.857	24.716	35.857	100	0
123	Краткорочна потраживања	82.102	48.076	34.026	24.716	34.026	100	0
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	0	0	0	-505	0		0
1239	Остала краткорочна потраживања	82.101	48.076	34.025	25.221	34.025	100	0
127	Краткорочна разграничења	0	0	0	0	0		0
1271	Краткорочно разграничени расходи				0	0		0
129	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	1.831	0	1.831	0	1.831	100	0
1292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	1.831	0	1.831	0	1.831	100	0
	УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)	1.695.331	759.866	935.465	943.284	935.465	100	0

Табела бр. 2а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	В. ОБАВЕЗЕ	137.347	118.166	150.597	110	13.250
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	22.974	8.579	22.974	100	0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	22.974	8.579	22.974	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	22.974	8.579	22.974	100	0
22	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	114.373	109.587	127.623	112	13.250
222	Обавезе за лична примања	71.104	78.821	82.013	115	10.909
2221	Обавезе за бруто плате запослених	55.778	59.250	55.778	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	15.326	19.571	26.235	171	10.909
223	Обавезе из пословања	43.269	30.135	45.610	105	2.341
2231	Обавезе из пословања у земљи	43.269	30.135	45.610	105	2.341
227	Краткорочна резервисања и разграничења	0	631	0		0
2272	Краткорочно разграничени приходи	0	-505	0		0
2279	Остала краткорочна разграничења	0	1.136	0		0
	Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	215.356	215.356	215.356	100	0
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	215.356	215.356	215.356	100	0
311	Трајни извори средстава	215.356	215.356	215.356	100	0
3111	Трајни извори средстава	215.356	215.356	215.356	100	0