



**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 Petrović Njegoš" Maslovare
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV020-17

Banja Luka, 22.03.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	8
	1. Uvod	8
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	9
	6. Finansijski izvještaji	10
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta	10
	6.1.1. Prihodi	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci	10
	6.1.2.1. Rashodi	11
	6.1.2.2. Izdaci	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	13
	6.2.1. Imovina.....	13
	6.2.2. Obaveze	13
	6.2.3. Izvori sredstava	14
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	14
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	14
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	14

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Osnovna škola "Petar Petrović Njegoš" Maslovare 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 mišljenja sa rezervom, finansijski izvještaji Javne ustanove Osnovna škola "Petar Petrović Njegoš" Maslovare, 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 sprovedli 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 Petrović Njegoš" Maslovare 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 Petrović Njegoš" Maslovare se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2016. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

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

U finansijskim izvještajima Javne ustanove Osnovna škola "Petar Petrović Njegoš" Maslovare na dan 31.12.2016. godine nisu iskazane obaveze po osnovu ličnih primanja u iznosu od 10.909 KM i obaveze iz poslovanja u iznosu od 2.341 KM (tekućeg perioda 7.275 KM i ranijeg perioda 5.975 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 Petrović Njegoš" Maslovare prilikom izmirenja obaveza iz 2014. godine i 2015. godine u iznosu od 26.613 KM nije iskazala izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i

članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Skretanje pažnje

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

- u okviru obračunskih rashoda evidentirani su tekući rashodi u iznosu od 1.686 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 objelodanivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija sprovodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanivanjima 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, 22.03.2017. 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 Petrović Njegoš" Maslovare 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 mišljenja sa rezervom aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove Osnovna škola "Petar Petrović Njegoš" Maslovare 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 Petrović Njegoš" Maslovare, nije sprovela procedure javnih nabavki u skladu sa članovima 18, 75. i 87. Zakona o javnim nabavkama. Neusklađenosti se odnose na nabavke ogrevnog drveta (u vrijednosti od 24.710 KM), materijala i usluga za tekuće održavanje zgrada (u vrijednosti od 1.682 KM), izradu projektne dokumentacije o procjeni rizika (u vrijednosti od 1.551 KM) i osiguranja radnika (u vrijednosti od 1.020 KM) i to:

- kod nabavke ogrevnog drveta sproveden je direktni sporazum umjesto konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda (vrijednost nabavki veća od 6.000 KM);
- kod svih navedenih nabavki donesene su odluke o pokretanju postupaka javnih nabavki koje ne sadrže procijenjenu vrijednost, podatke o načinu finansiranja i vrsti postupka javne nabavke i 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 Petrović Njegoš" Maslovare u iznosu od 34.341 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 odgovorno 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 Petrović Njegoš" Maslovaru 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 Petrović Njegoš" Maslovaru.

Banja Luka, 22.03. 2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuka vezana za finansijske izvještaje

- 1) Preporučujemo direktoru 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.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) Pravilnikom o radu propiše procedura zapošljavanja van nastavnog osoblja shodno članu 124. Zakona o osnovnom obrazovanju i vaspitanju;
- 2) donose rješenja o utvrđenoj visini prava na otpremninu i novčanu pomoć zaposlenima shodno članu 18. Statuta;
- 3) primjena postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa članovima 18, 75. i 87. 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 Petrović Njegoš" Maslovare (u daljem tekstu: Škola) osnovana je 1920. g., a pod navedenim nazivom posluje od 1994. 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) obavlja u centralnoj školi u Maslovarama i područnim odjeljenjima u Garićima i Obodniku.

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

Škola ne posjeduje veb stranicu.

Na dostavljeni nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane 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, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza 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.

Škola je u toku 2016. g. zaposlila 1 radnika na održavanju čistoće na neodređeno vrijeme (van nastavno osoblje) bez raspisivanja javnog konkursa. Zapošljavanje van nastavnog osoblja bez raspisivanja javnog konkursa definisano je članom 124. navedenog zakona, uz uslov da se internim aktom Škole, odnosno Pravilnikom o radu, definiše procedura zapošljavanja. Škola nije definisala Pravilnikom o radu zapošljavanje van nastavnog osoblja bez raspisivanja javnog konkursa shodno članu 124. Zakona o osnovnom obrazovanju i vaspitanju.

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 evidentiraju se u

poslovnim knjigama Škole na osnovu zahtjeva za isplatu i naloga za evidentiranje (trezorskog obrasca broj 5).

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

Na dan 31.12.2016. g. ukupno je bilo zaposleno 47 radnika i to: 33 nastavnika, 5 stručnih saradnika i 9 ostalih radnika.

Od ukupnog broja zaposlenih, na neodređeno vrijeme je zaposleno 43 radnika, a na određeno 4 radnika.

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

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- **Pravilnikom o radu propiše procedura zapošljavanja van nastavnog osoblja shodno članu 124. Zakona o osnovnom obrazovanju i vaspitanju;**
- **donose rješenja o utvrđenoj visini prava na otpremninu i novčanu pomoć zaposlenima shodno članu 18. Statuta.**

4. Nabavke

U Školi su planirane nabavke roba i usluga iz sredstava budžeta u vrijednosti od 46.809 KM, a sprovedene su u vrijednosti od 34.534 KM. Nabavke su planirane i realizovane putem direktnog sporazuma. Ispitali smo postupke javnih nabavki ogrevnog drveta (u vrijednosti od 24.710 KM), materijala i usluga za tekuće održavanje zgrada (u vrijednosti od 1.682 KM), izradu projektne dokumentacije o procjeni rizika (u vrijednosti od 1.551 KM) i osiguranja radnika (u vrijednosti od 1.020 KM). Kod navedenih nabavki utvrđene su nepravilnosti u odnosu na definisano Zakonom o javnim nabavkama ("Službeni glasnik BiH", broj: 39/14) i to:

- nabavka ogrevnog drveta sprovedena je putem direktnog sporazuma, umjesto konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda (vrijednost nabavke je veća od 6.000 KM), što nije u skladu sa članom 87. stav (3) navedenog zakona;
- donesene su odluke o pokretanju postupaka javnih nabavki koje ne sadrže: procijenjenu vrijednost, podatke o načinu finansiranja i vrstu postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) navedenog zakona;
- izvještaji o provedenim postupcima javne nabavke 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, 75. i 87. 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 768.326 KM. Budžetski zahtjev za 2016. g. (instrukcija broj 2) dostavljen je u ukupnom iznosu od 784.637 KM, a čine ga: rashodi za bruto plate (676.060 KM), rashodi za bruto naknade troškova i ostalih

ličnih primanja zaposlenih (32.126 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (56.451 KM), doznake pružaocima usluga za prevoz učenika (16.000 KM) i izdaci za otplatu dugova (4.000 KM).

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

- rashode za bruto plate 700.636 KM i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 46.808 KM (3.900 KM mjesečno),
- doznake pružaocima usluga za prevoz učenika u iznos od 1.825 KM (mjesečno za školsku 2015/2016. g.) i 1.900 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 obezbjeđen 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 (a tražena su budžetskim zahtjevom) za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 4.934 KM i za obaveze iz poslovanja u iznosu od 2.341 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 36.099 KM i to: na fondu 01 (33.668 KM), na fondu 02 (600 KM) i na fondu 03 (1.831 KM).

Prihodi iskazani na fondu 01 u iznosu od 33.668 KM odnose se na ostale neporeske prihode (30.582 KM) i prihode obračunskog karaktera (3.086 KM).

Ostali neporeski prihodi odnose se na prihode po osnovu refundacija naknada bolovanja od fondova socijalne sigurnosti.

Prihodi obračunskog karaktera odnose se na dio priznatih troškova amortizacije za doniranu opremu (1.950 KM) i otpisanu obavezu po osnovu doprinosa na platu iz ranijeg perioda (1.136 KM).

Prihodi iskazani na fondu 02 u iznosu od 600 KM odnose se na prihode od davanja u zakup školskog igrališta.

Prihodi iskazani na fondu 03 u iznosu od 1.831 KM odnose se na transfer sredstava 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 818.901 KM, od čega se na rashode odnosi 816.972 KM, a na izdatke 1.929 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 816.972 KM i to: na fondu 01 (814.541 KM), na fondu 02 (600 KM) i na fondu 03 (1.831 KM).

Ukupne rashode čine rashodi po osnovu: ličnih primanja (695.912 KM), korišćenja roba i usluga (49.089 KM), doznaka pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike (15.772 KM) i rashode obračunskog karaktera (56.199 KM).

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 695.912 KM na fondu 01, a odnose se na rashode za bruto plate (678.846 KM) i rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (17.067 KM).

Rashodi za bruto plate (678.846 KM), odnose se na: neto plate (419.283 KM), porez na plate (35.544 KM) i doprinose na plate (224.019 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (17.067 KM) odnose se na rashode naknada za: prevoz radnika na posao i sa posla (14.115 KM), otpremnine (2.715 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 2.571 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 4.934 KM.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 49.089 KM i to: na fondu 01 (48.489 KM) i na fondu 02 (600 KM).

Rashodi iskazani na fondu 01 odnose se na rashode po osnovu: utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (22.526 KM), režijskog materijala (2.818 KM), materijala za posebne namjene (3.739 KM), tekućeg održavanja (4.965 KM), putovanja i smještaja (1.064), stručnih usluga (3.844 KM) i ostali nepomenuti rashodi (9.533 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 22.526 KM, a uglavnom se odnose na rashode za: utrošenu električnu energiju (2.950 KM), drva (13.753 KM), usluge korišćenja fiksnih telefona i interneta (3.541 KM) i usluge prevoza (1.889 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 2.818 KM, a uglavnom se odnose na rashode za: knjige (796 KM), održavanje čistoće (508 KM), kompjuterski materijal, obrasce, papir, službena glasila i stručne časopise (1.011 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 3.739 KM i uglavnom se odnose na materijal za potrebe obrazovnog procesa.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 4.965 KM, a uglavnom se odnose na popravke cijevi centralnog grijanja, molerske i vodoinstalaterske radove i održavanje električnih instalacija.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 3.844 KM, a uglavnom se odnose na osiguranje lica od posljedica nesretnog slučaja (681 KM), održavanje računara i biro opreme (218 KM) i izradu projektne dokumentacije o procjeni rizika (1.551 KM).

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 9.683 KM, a uglavnom se odnose na rashode za: kotizaciju za seminare (998 KM), ugovor o dopunskom radu sa nastavnikom

vjeroučiteljom (324 KM), doprinos za profesionalnu rehabilitaciju invalidnih lica (1.358 KM), dječije paketiće (555 KM), slavu škole, školska takmičenja i ostale proslave (2.120 KM), sistematski pregled radnika (1.404 KM) i troškove prekršajnog naloga (1.500 KM).

Rashodi iskazani na fondu 02 u iznosu od 600 KM odnose se na rashode po osnovu: poštanskih usluga (200 KM), dnevnica i smještaja (400 KM).

Škola je za obaveze iz poslovanja u iznosu od 2.341 KM (nabavljene udžbenike) dostavila naloge za evidentiranje (trezorski obrazac br. 2) Ministarstvu. Ministarstvo je naloge evidentiralo u pomoćnoj knjizi obaveza (AP modul obaveza), ali zbog nedovoljno budžetom odobrenih sredstava nije izvršeno odobravanje rashoda i obaveza, te isti nisu iskazani u GKT. Shodno navedenom, u finansijskim izvještajima Škole potcijenjeni su rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga i obaveze iz poslovanja tekućeg perioda za 2.341 KM.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 15.772 KM, 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 56.199 KM i to: na fondu 01 (54.368 KM) i na fondu 03 (1.831 KM).

Rashodi iskazani na fondu 01 odnose se na rashode po osnovu: amortizacije (44.670 KM), usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja (8.012 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (1.686 KM).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja (8.012 KM), odnose se na izvršenu ispravku vrijednosti potraživanja od fondova socijalne sigurnosti, a koja nisu naplaćena u roku od godinu dana od datuma dospelja.

Ostali rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.686 KM, a odnose se na novčane pomoći prilikom rođenja djeteta i novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice. Ministarstvo je zbog nedovoljno budžetom raspoloživih sredstava na ostalim rashodima obračunskog karaktera evidentiralo pomenute novčane pomoći. 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 1.831 KM odnose se na date knjige odličnim učenicima iz višečlanih porodica.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina iskazani su u iznosu od 1.929 KM, a odnose se na isplaćenu naknadu za prevoz radnika na posao i sa posla iz oktobra 2015. g.

Škola prilikom izmirenja obaveza iz 2014. g. i 2015. g. u iznosu od 26.613 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 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 1.695.331 KM bruto vrijednosti, 759.866 KM ispravke vrijednosti i 935.465 KM neto vrijednosti. Iskazanu neto vrijednost imovine čine nefinansijska imovina (899.610 KM) i finansijska imovina (35.855 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 1.611.400 KM bruto vrijednosti, 711.790 KM ispravke vrijednosti i 899.610 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima čini proizvedena stalna imovina (711.334 KM) i neproizvedena stalna imovina (188.275 KM).

Neto vrijednost proizvedene stalne imovine čine zgrade i sportsko-rekreativni tereni u vrijednosti od 595.584 KM, oprema u vrijednosti od 96.617 KM i nematerijalna proizvedena imovina u vrijednosti od 19.133 KM.

Zgrade se nalaze na pet lokacija u Maslovarama, Obodniku, Garićima, Liplju i Borcima.

Neto vrijednost opreme uglavnom čine: oprema za namještaj obrazovnih, naučnih i kulturnih ustanova (2.373 KM), računarska oprema (59.169 KM), bibliotečke knjige (27.412 KM), muzička i sportska oprema (1.772 KM).

Neto vrijednost nematerijalne proizvedene imovine iskazane u vrijednosti od 19.133 KM čine računarski programi.

U toku 2016. g. povećana je vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u iznosu od 25.712 KM, a po osnovu:

- rekonstrukcije mokrih čvorova (15.999 KM) i edukativno-didaktičkog materijala (346 KM) finansiranih iz donacije humanitarne organizacije World Vision BiH i
- računarskog programa Eduis (9.035 KM) za softverske module (finansijsko knjigovodstvo, stalna sredstva i fakture) i licence (331 KM), finansirane od strane Ministarstva.

Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode po godišnjim stopama otpisa u ukupnom iznosu od 44.670 KM.

Neproizvedenu stalnu imovinu iskazanu u vrijednosti od 188.275 KM uglavnom čini zemljište.

Zgrade i zemljište se nalaze u vlasništvu Škole.

Finansijska imovina iskazana je u iznosu od 83.931 KM bruto vrijednosti, 48.076 KM ispravke vrijednosti i 35.855 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost finansijske imovine odnosi se na ostala kratkoročna potraživanja (34.025 KM) i potraživanja između budžetskih korisnika (1.831 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja po osnovu refundacije bolovanja od fondova socijalne sigurnosti, a potraživanja između budžetskih korisnika odnose se na potraživanja od Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske za nabavku knjiga odličnim učenicima iz višečlanih porodica.

Ispravka vrijednosti potraživanja iskazana je u iznosu od 48.076 KM, a odnosi se na ispravljena potraživanja od fondova socijalne sigurnosti (starija od godinu dana).

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze iskazane su u iznosu od 137.347 KM, a odnose se na dugoročne obaveze (22.974 KM) i kratkoročne obaveze (114.373 KM).

Dugoročne obaveze iskazane u iznosu od 22.974 KM, odnose se uglavnom na razgraničene prihode po osnovu primljenih donacija od humanitarne organizacije World

Vision BiH za rekonstrukciju mokrih čvorova (15.999 KM) i edukativno-didaktički materijal (346 KM).

Kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 114.373 KM odnose se na: bruto plate (55.778 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (15.326 KM) i obaveze iz poslovanja (43.269 KM).

Tokom 2016. g. plaćene su obaveze iz prethodnog perioda u iznosu od 26.613 KM, koje se odnose na obaveze za lična primanja (2.063 KM) i obaveze iz poslovanja (24.550 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 u iznosu od 15.326 KM odnose se na: porez i doprinose na naknade (2.810 KM), prevoz radnika za oktobar (1.306 KM), novčane pomoći (1.686 KM), otpremninu (1.266 KM) i obaveze iz ranijih godina po osnovu raznih vrsta pomoći radnicima (8.258 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 43.269 KM i odnose se na obaveze za izvršene usluge i isporučenu robu. Najznačajnije obaveze su obaveze prema dobavljačima za: prevoz učenika (10.360 KM), nabavljene udžbenike (6.573 KM), ogrev (9.602 KM), potrošnju električne energije i telekomunikacione usluge (1.761 KM), održavanje opreme i higijene (2.764 KM), izvršene usluge sistematskog pregleda zaposlenih radnika (1.404 KM) i izvršene usluge o procjeni rizika iz oblasti zaštite i zdravlja na radu radnika (1.551 KM).

Multilateralnom kompenzaciom izmirene su obaveze prema dobavljačima u iznosu od 2.987 KM.

Zbog nedovoljno odobrenih sredstava u budžetu za 2016. g., a i u ranijim godinama, u GKT Škole nisu iskazane obaveze u iznosu od 13.250 KM (tekućeg perioda 7.275 KM i ranijeg perioda 5.975 KM), a koje se odnose na: prevoz radnika (6.295 KM, tekući period 2.571 KM, raniji period 3.724 KM), naknade za rad u sindikatu - predsjedniku (3.076 KM, tekući period 2.363 KM, raniji period 713 KM), jubilarnu nagradu (1.538 KM-raniji period) i nabavljene udžbenike (2.341 KM-tekući period).

Obaveze Škole u iznosu od 34.341 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 215.356 KM, a odnose se na imovinu koja se ne amortizuje i koja je dobijena bez naknade (zemljište u iznosu od 187.944 KM i bibliotečke knjige u iznosu od 27.412 KM).

6.3. Vanbilansna evidencija

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

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama/obrazloženjima uz finansijske izvještaje na dan 31.12.2016. g. objavljeno je da se protiv Škole vode dva sudska spora u vrijednosti od 1.834 KM, a zbog neisplaćene pomoći u slučaju rođenja djeteta (834 KM) i jubilarne nagrade (1.000 KM).

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Škola je sačinila Napomene/obrazloženja koje na sistematičan način pružaju dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija

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.

JU OŠ "PETAR PETROVIĆ NJEGOŠ" MASLOVARE

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	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	A. PRIHODI	0	33.668	600	1.831	0	0	36.099	30.996	33.668	36.099		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	30.582	600	0	0	0	31.182	26.656	30.582	31.182		100	0
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	0	0	600	0	0	0	600	0	0	600		100	0
7212	Prihodi od zakupa i rente			600				600	0	0	600		100	0
722	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	0	0	0	930	0	0			0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga			0				0	930	0	0			0
729	Ostali neporeski prihodi	0	30.582	0	0	0	0	30.582	25.726	30.582	30.582		100	0
7291	Ostali neporeski prihodi		30.582					30.582	25.726	30.582	30.582		100	0
73	GRANTOVI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
731	Grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7312	Grantovi iz zemlje				0			0	0	0	0			0
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	3.086	0	0	0	0	3.086	2.972	3.086	3.086		100	0
771	Prihodi obračunskog karaktera	0	3.086	0	0	0	0	3.086	2.972	3.086	3.086		100	0
7713	Prihodi od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza							0						0
7717	Pomoći u naturi		1.950		0			1.950	2.972	1.950	1.950		100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera		1.136					1.136	0	1.136	1.136		100	0
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	0	0	0	1.831	0	0	1.831	1.368	0	1.831		100	0
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0	1.831	0	0	1.831	1.368	0	1.831		100	0
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti				1.831			1.831	1.368	0	1.831		100	0
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)	0	33.668	600	1.831	0	0	36.099	30.996	33.668	36.099		100	0
	V. R A S H O D I	760.174	814.542	600	1.831	0	0	816.973	851.145	823.503	824.247	108	101	7.275
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	760.174	760.174	600	0	0	0	760.774	792.849	769.135	769.735	101	101	8.961
411	Rashodi za lična primanja	695.913	695.913	0	0	0	0	695.913	719.620	702.533	702.533	101	101	6.620
4111	Rashodi za bruto plate	678.846	678.846	0				678.846	696.891	678.846	678.846	100	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	17.067	17.067	0				17.067	22.729	23.687	23.687	139	139	6.620
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	48.489	48.489	600	0	0	0	49.089	57.511	50.830	51.430	105	105	2.341
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	22.526	22.526	50	0			22.576	21.025	22.526	22.576	100	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	2.818	2.818	0				2.818	5.575	5.159	5.159	183	183	2.341
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene	3.739	3.739	0				3.739	2.612	3.739	3.739	100	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	4.965	4.965	0				4.965	10.000	4.965	4.965	100	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	1.064	1.064	400				1.464	1.184	1.064	1.464	100	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	3.844	3.844					3.844	2.594	3.844	3.844	100	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	9.533	9.533	150	0			9.683	14.521	9.533	9.683	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
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	15.772	15.772	0	0	0	0	15.772	15.718	15.772	15.772	100	100	0
4163	Doznake pružiocima usluga socijalne zaštite	15.772	15.772					15.772	15.718	15.772	15.772	100	100	0
417	Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
4171	Doznake po osnovu penzijskog osiguranja							0						0
4172	Doznake po osnovu zdravstvenog osiguranja							0						0
4173	Doznake po osnovu osiguranja od nezaposlenosti							0						0
4174	Doznake po osnovu dječije zaštite							0						0
4179	Doznake po osnovu ostalih vrsta obavezne socijalne zaštite							0						0
47	RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	54.368	0	1.831	0	0	56.198	58.296	54.368	54.512		97	-1.686
471	Rashodi obračunskog karaktera	0	54.368	0	1.831	0	0	56.198	58.296	54.368	54.512		97	-1.686
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha		0					0		0	0			0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije		44.670					44.670	41.167	44.670	44.670		100	0
4713	Rashodi rezervisanja po osnovu obaveza		0					0		0	0			0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		8.012					8.012	9.754	8.012	8.012		100	0
4717	Date pomoći u naturi		0		1.831			1.831	1.368		1.831		100	0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera		1.686					1.686	6.007	1.686	0		0	-1.686
	G. I Z D A C I	1.929	1.929	0	0	0	0	1.929	4.119	28.542	28.542	1.480	1.480	26.613
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	0	0	0	0	0	0	0	1.368	0	0			0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme			0				0	0	0	0			0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	0	0	0	0	0	0	0	1.368	0	0			0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.				0			0	1.368		0			0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	1.929	1.929	0	0	0	0	1.929	2.751	28.542	28.542	1.480	1.480	26.613
621	Izdaci za otplatu dugova	1.929	1.929	0	0	0	0	1.929	2.751	28.542	28.542	1.480	1.480	26.613
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	1.929	1.929					1.929	2.751	28.542	28.542	1.480	1.480	26.613
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)	762.102	816.471	600	1.831	0	0	818.901	855.262	852.045	852.789	112	104	33.888

JU OŠ "PETAR PETROVIĆ NJEGOŠ" MASLOVARE
PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016.g.

Tabela br.2

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	A. NEFINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	1.611.399	711.790	899.609	918.567	899.609	100	0
01	I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	1.611.399	711.790	899.609	918.567	899.609	100	0
011	Proizvedena stalna imovina	1.423.124	711.790	711.334	730.623	711.334	100	0
0111	Zgrade i objekti	1.083.252	487.668	595.584	595.817	595.584	100	0
0112	Postrojenja i oprema	315.702	219.085	96.617	120.192	96.617	100	0
0113	Biološka imovina			0	-17			0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	24.170	5.037	19.133	14.631	19.133	100	0
012	Dragocjenosti	0	0	0	0	0		0
121	Dragocjenosti			0		0		0
013	Neproizvedena stalna imovina	188.275	0	188.275	187.944	188.275	100	0
0131	Zemljište	187.944		187.944	187.944	187.944	100	0
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	331		331	0	331	100	0
1	B. FINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	83.933	48.076	35.857	24.716	35.857	100	0
12	KRA TKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	83.933	48.076	35.857	24.716	35.857	100	0
123	Kratkoročna potraživanja	82.102	48.076	34.026	24.716	34.026	100	0
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga	0	0	0	-505	0		0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	82.101	48.076	34.025	25.221	34.025	100	0
127	Kratkoročna razgraničenja	0	0	0	0	0		0
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi				0	0		0
129	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica	1.831	0	1.831	0	1.831	100	0
1292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	1.831	0	1.831	0	1.831	100	0
	UKUPNA IMOVINA (A + B)	1.695.331	759.866	935.465	943.284	935.465	100	0

Tabela br. 2a

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	V. O B A V E Z E	137.347	118.166	150.597	110	13.250
21	DUGOROČNE OBAVEZE	22.974	8.579	22.974	100	0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	22.974	8.579	22.974	100	0
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	22.974	8.579	22.974	100	0
22	KRATKOROČNE OBAVEZE	114.373	109.587	127.623	112	13.250
222	Obaveze za lična primanja	71.104	78.821	82.013	115	10.909
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	55.778	59.250	55.778	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	15.326	19.571	26.235	171	10.909
223	Obaveze iz poslovanja	43.269	30.135	45.610	105	2.341
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	43.269	30.135	45.610	105	2.341
227	Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja	0	631	0		0
2272	Kratkoročno razgraničeni prihodi	0	-505	0		0
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja	0	1.136	0		0
	G. V L A S T I T I I Z V O R I	215.356	215.356	215.356	100	0
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	215.356	215.356	215.356	100	0
311	Trajni izvori sredstava	215.356	215.356	215.356	100	0
3111	Trajni izvori sredstava	215.356	215.356	215.356	100	0