



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

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

---

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

**Број: РВ021-17**

**Бања Лука, 24.04.2017. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености.....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>7</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>8</b>
	1. Увод.....	8
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја .....	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	8
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета.....	9
	6. Финансијски извјештаји.....	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи.....	10
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.1.2.1. Расходи.....	11
	6.1.2.2. Издаци.....	14
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	14
	6.2.1. Имовина.....	14
	6.2.2. Обавезе.....	15
	6.2.3. Извори средстава .....	16
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	16
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	17
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје .....	17



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

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

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

#### **Основ за мишљење са резервом**

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

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Јавне установе Основна школа "Свети Сава" Нови Град се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања у Републици Српској.

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

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

#### **Као што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја:**

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

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

У финансијским извјештајима Јавне установе Основна школа "Свети Сава" Нови Град на дан 31.12.2016. године нису исказане обавезе по основу личних примања у износу од 19.949 КМ и обавезе из пословања у износу од 6.184 КМ (текућег периода 14.771 КМ и ранијег периода 11.362 КМ), због чега и извршење буџета за 2016. годину није реално исказано.

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

Јавна установа Основна школа "Свети Сава" Нови Град приликом измирења обавеза из 2015. године у износу од 44.696 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.

*Као што је наведено под тачком 6.2.1. извјештаја:*

Јавна установа Основна школа "Свети Сава" Нови Град није вршила анализу и процјену наплативости потраживања на крају извјештајног периода у износу од 35.708 КМ од фондова социјалне сигурности, што није у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. Сходно наведеном, остала краткорочна потраживања су прецијењена, а потцијењена су спорна остала потраживања, исправка вриједности истих и расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине у износу од 35.708 КМ.

#### **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 10.241 КМ. Наведени расходи захтијевају одлив новчаних средстава и стога не представљају расходе обрачунског карактера у смислу дефиниције дате чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

#### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

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

#### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да ли финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане

преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

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

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

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

Бања Лука, 24.04.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Основна школа "Свети Сава" Нови Град 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, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Јавне установе Основна школа "Свети Сава" Нови Град за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење**

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.

#### **Скретање пажње**

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

Обавезе Јавне установе Основна школа "Свети Сава" Нови Град у износу од 77.299 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја (28.02.2017. године), што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

#### **Одговорност руководства за усклађеност**

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

#### **Одговорност ревизора**

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



са законима и прописима који регулишу пословање Јавне установе Основна школа "Свети Сава" Нови Град.

Бања Лука, 24.04.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- 1) евидентирање прихода по основу закупа врши у складу са параграфом 19. МРС ЈС 9 - Приходи из трансакција размјене и чланом 89. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 2) евидентирање накнада по основу закључених ауторских уговора и уговора о дјелу врши у складу са чланом 92. став 10. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 3) евидентирање акцизе на лож уље за ложење за коју се остварује поврат у складу са Правилником о примјени Закона о акцизама у Босни и Херцеговини врши преко издатака и примитака у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) 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;
- 5) анализа и процјена наплативости потраживања врши у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 6) изврши отпис обавеза по основу доприноса на плате из 2001. године.

#### Препорука везана за усклађеност пословања

Препоручујемо директору да обезбиједи да се доносе рјешења о утврђеној висини права на отпремнину и новчану помоћ запосленима сходно члану 19. Статута.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

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

## V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Јавна установа Основна школа "Свети Сава" Нови Град (у даљем тексту: Школа) основана је 1962. г., а под наведеним називом послује од 1992. г.

Школа је уписана у судски регистар и регистар основних школа у оквиру Министарства просвјете и културе Републике Српске (у даљем тексту: Министарство). Основну дјелатност (основно образовање и васпитање дјеце у деветогодишњем трајању и дјеце са посебним потребама) обавља у централној школи у Новом Граду, подручној школи у Малој Новској Рујишци и подручним одјељењима у Великој Руишци, Чађавици, Рудицама, Горњим Раканима, Блатни и Рашћу.

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

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

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

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

Школа 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 поступку директног споразума и Правилник о јавним набавкама).

На дан 31.12.2016. г. укупно је било запослено 107 радника и то: 78 наставника, 4 стручна сарадника и 25 осталих радника.

Од укупног броја запослених, на неодређено вријеме је запослено 90 радника, а на одређено 17 радника.

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

Директор Школе не доноси рјешења о утврђеној висини права на отпремнину и новчану помоћ и исплати исте, што није у складу са чланом 19. Статута Школе. Наведене обавезе се евидентирају у пословним књигама Школе на основу захтјева за исплату и налога за евидентирање (трезорског обрасца број 5).

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

На крају извјештајног периода није вршена анализа и процјена наплативости потраживања од фондова социјалне сигурности (тачка 6.2.1).

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 доносе рјешења о утврђеној висини права на отпремнину и новчану помоћ запосленима сходно члану 19. Статута.***

#### **4. Набавке**

У Школи су планиране набавке роба и услуга из средстава буџета у вриједности од 83.580 КМ, а проведене су у вриједности од 81.169 КМ. У оквиру плана и реализације плана јавних набавки уврштене су и набавке природних и законских монопола (набавка воде, електричне енергије, телефонских услуга у реализованој вриједности од 18.660 КМ), за које су уговори о јавној набавци, у складу са чланом 10. тачка д) Закона о јавним набавкама ("Службени гласник БиХ", број: 39/14) изузети од примјене одредби наведеног закона.

Ревизијом смо провјерили 7 поступака јавних набавки реализоване вриједности од 40.647 КМ (или 65% вриједности проведених поступака јавних набавки), а који се односе на набавку:

- огревног дрвета (у вриједности од 12.215 КМ) и лож уља (у вриједности од 12.332 КМ) путем конкурентског захтјева за достављање понуда,
- услуга превоза огревног дрвета (у вриједности од 2.907 КМ), систематског прегледа радника (у вриједности од 3.978 КМ), дизел горива (у вриједности од 3.510 КМ), материјала за одржавање (у вриједности од 3.200 КМ) и хране и пића (у вриједности од 2.505 КМ) путем директног споразума.

Код наведених поступака јавних набавки нису утврђене материјално значајне неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама.

#### **5. Припрема и доношење буџета**

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

Школа је доставила Министарству буџетски захтјев за припрему и израду Документа оквирног буџета (ДОБ) за период 2016 – 2018. г. (инструкција број 1) у износу од 2.847.824 КМ. Буџетски захтјев за 2016. г. (инструкција број 2) достављен је у укупном

износу од 2.890.369 КМ, а чине га: расходи за лична примања 1.629.986 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 104.178 КМ, дознаке пружаоцима услуга за превоз ученика 65.522 КМ, издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију објеката образовних и научних институција 1.076.250 КМ и издаци за отплату дугова 14.433 КМ.

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

- расходе за бруто плате 1.558.166 КМ и расходе по основу коришћења роба и услуга 76.580 КМ годишње (6.382 КМ мјесечно),
- дознаке пружаоцима услуга за превоз ученика у износу од 8.050 КМ (мјесечно за школску 2015/2016. г.) и 7.007 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 обезбијеђен је интерним реалокацијама по Рјешењу министра у оквиру буџета основног образовања, реалокацијама по Рјешењу Владе Републике Српске у оквиру институција Министарства и између буџетских корисника. Министарство не обавјештава Школу о припадајућем дијелу буџетских средстава по извршеним реалокацијама.

Одобреним буџетом за 2016. г. нису обезбијеђена довољна средства Школи (која су тражена буџетским захтјевом) за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 8.587 КМ и за обавезе из пословања у износу од 6.184 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 145.175 КМ и то: на фонду 01 (103.041 КМ), на фонду 02 (6.850 КМ) и на фонду 03 (35.284 КМ).

Приходи исказани на фонду 01 у износу од 103.041 КМ односе се на остале непореске приходе (92.310 КМ) и приходе обрачунског карактера (10.731 КМ).

Остали непорески приходи исказани у износу од 92.310 КМ односе се на остварене приходе по основу рефундације накнада боловања од фондова социјалне сигурности.

Приходи обрачунског карактера односе се на дио признатих трошкова амортизације за донирану опрему (10.731 КМ).

Приходи исказани на фонду 02 у износу од 6.850 КМ односе се на приходе по основу услуга закупа школског простора (кухиње и физкултурне сале) у износу од 3.850 КМ и поврата плаћене акцизе на лож уље у износу од 3.000 КМ.

Приходи по основу закупа су евидентирани по извршеној наплати (на готовинској основи), умјесто на обрачунској основи, што није у складу са параграфом 19. МРС ЈС 9 - Приходи из трансакција размјене и чланом 89. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике

у Републици Српској ("Службени гласник Републике Српске, број: 127/11). Исказани приходи по основу поврата плаћене акцизе на лож уље за ложење у 2016. г. сходно члану 48. Правилника о примјени Закона о акцизама у БиХ ("Службени гласник БиХ", број: 50/09) погрешно су класификовани у оквиру прихода од закупа и ренте. Због наведеног, прецијењени су приходи од закупа и ренте, а потцијењени примици за нефинансијску имовину у износу од 3.000 КМ (веза тачке 6.1.2.1. и 6.1.2.2).

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

Приходи исказани на фонду 03 у износу од 35.284 КМ, односе се на текуће грантове од правних лица (32.793 КМ) и трансфере између буџетских јединица истог нивоа власти (2.491 КМ).

Текући грантови у износу од 32.793 КМ односе се на грант: Међународне организације Robert Bosch Stiftung за пројекат "Религија је симбол мира" (29.337 КМ), Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске за пројекат "Млађа сестра, млађи брат" (2.000 КМ) и Општине Нови Град намијењен за исхрану ученика лошијег материјалног стања (1.456 КМ).

Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти у износу од 2.491 КМ, односе се на трансфер од 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 1.877.932 КМ, од чега се на расходе односи 1.872.570 КМ, а на издатке 5.362 КМ.

##### **6.1.2.1. Расходи**

**Укупни расходи** исказани су у износу од 1.872.570 КМ и то: на фонду 01 (1.831.116 КМ), на фонду 02 (7.625 КМ) и на фонду 03 (33.829 КМ).

Укупне расходе чине расходи по основу: личних примања (1.627.389 КМ), коришћења роба и услуга (113.482 КМ), дознака пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике (63.728 КМ) и расходи обрачунског карактера (67.973 КМ).

**Расходи за лична примања** исказани су у износу од 1.627.389 КМ и односе се на расходе за бруто плате на фонду 01 (1.576.908 КМ) и расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених на фонду 01 (42.271 КМ) и на фонду 03 (8.210 КМ).

*Расходи за бруто плате* (1.576.908 КМ), односе се на: нето плате (973.984 КМ), порез на плате (82.545 КМ) и доприносе на плате (520.379 КМ).

*Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених* исказани на фонду 01 у износу од 42.271 КМ односе се на расходе накнада за: превоз радника на посао и са посла (36.325 КМ), отпремнине (5.785 КМ) и бруто накнаду предсједнику синдиката (162 КМ).

*Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених* исказани на фонду 03 у износу од 8.210 КМ односе се на расходе за бруто накнаде по основу закључених ауторских уговора и уговора о дјелу са учесницима на пројекту "Религија је

символ мира“. Евидентирање накнада по основу закључених ауторских уговора и уговора о дјелу по наведеном пројекту у оквиру расхода за лична примања није у складу са чланом 89. став (10) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова ("Службени гласник Републике Српске", број: 90/10).

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се евидентирање накнада по основу закључених ауторских уговора и уговора о дјелу врши у складу са чланом 92. став 10. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

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 5.378 КМ (новембар и децембар 2016. г.), бруто накнаде за рад у синдикату – председнику у износу од 1.617 КМ (фебруар - децембар 2016. г.) и јубиларну награду у износу од 1.592 КМ, те доставила захтјев за исплату и налоге за евидентирање (трезорски образац бр. 5) Министарству. Министарство је наведене налоге евидентирало у помоћној књизи обавеза (АП модул обавеза), али због недовољно буџетом одобрених средстава није извршено одобравање расхода и обавеза, те исти нису исказани у ГКТ. Сходно наведеном, у финансијским извјештајима Школе потцијењени су расходи и обавезе за лична примања текућег периода за 8.587 КМ.

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** исказани су у износу од 113.482 КМ и то: на фонду 01 (82.729 КМ), на фонду 02 (7.625 КМ) и на фонду 03 (23.128 КМ).

Расходи исказани на фонду 01 односе се на расходе по основу: утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (44.999 КМ), режијског материјала (6.022 КМ), материјала за посебне намјене (2.137 КМ), текућег одржавања (7.610 КМ), путовања и смјештаја (2.235), стручних услуга (8.675 КМ) и осталих непоменутих расхода (11.051 КМ).

*Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга* исказани су у износу од 44.999 КМ, а углавном се односе на расходе за: утрошену електричну енергију (9.221 КМ), огрев (25.070 КМ), услуге водовода и канализације (1.696 КМ), услуге одвоза смећа (1.752 КМ), услуге коришћења фиксних телефона и интернета (3.669 КМ) и услуге превоза огрева и наставника на "Сајам образовања" у Београду (4.108 КМ).

У оквиру расхода по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказана је акциза на лож уље за ложење у 2016. г. а по основу које је извршен поврат у 2016. г. у складу са Правилником о примјени Закона о акцизама у БиХ (веза тачке 6.1.1. и 6.1.2.2). Сходно наведеном, прецијењени су расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, а потцијењени издаци за нефинансијску имовину у износу од 3.000 КМ.

*Расходи за режијски материјал* исказани су у износу од 6.022 КМ, а углавном се односе на расходе за: обрасце и папир (1.691 КМ), хемијски материјал за одржавање чистоће (3.031 КМ) и службена гласила и стручне часописе (1.181 КМ).

*Расходи за материјал за посебне намјене* исказани су у износу од 2.137 КМ, а углавном се односе на материјал за потребе образовног процеса (уџбеници).

*Расходи за текуће одржавање* исказани су у износу од 7.610 КМ, а углавном се односе на текуће одржавање као што је чишћење димњака и молерски радови.



*Расходи за стручне услуге* исказани су у износу од 8.675 КМ, а углавном се односе на услуге осигурања радника (1.770 КМ), одржавања рачунара и биро опреме (1.300 КМ) и љекарског прегледа радника (3.557 КМ).

*Остали непоменути расходи* исказани су у износу од 11.051 КМ, а углавном се односе на расходе за: прославу 8. марта и Нове године и дјечије пакетиће (1.412 КМ), бруто накнаде по основу уговора о дјелу (3.794 КМ) и доприносе за професионалну рехабилитацију инвалидних лица (3.154 КМ).

Расходи за бруто накнаде по основу уговора о дјелу (3.794 КМ), односе се на закључени уговор са асистентом у настави.

Школа је за обавезе из пословања у износу од 6.184 КМ (набављене уџбенике) доставила налоге за евидентирање (резервски образац бр. 2) Министарству. Министарство је налоге евидентирало у помоћној књизи обавеза (АП модул обавеза), али због недовољно буџетом одобрених средстава није извршено одобравање расхода и обавеза, те исти нису исказани у ГКТ. Сходно наведеном, у финансијским извјештајима Школе потцијењени су расходи по основу коришћења роба и услуга и обавезе из пословања текућег периода за 6.184 КМ.

Расходи исказани на фонду 02 у износу од 7.625 КМ, углавном се односе на расходе по основу: услуга одржавања чистоће (110 КМ), превоза робе (690 КМ), хемијског материјала за одржавање чистоће (957 КМ), путовања и смјештаја (3.318 КМ), одржавање рачунара и биро опреме (700 КМ).

Расходи исказани на фонду 03 у износу од 23.128 КМ, углавном се односе на расходе који су настали по основу пројекта "Религија је симбол мира", а за: услуге превоза (4.540 КМ), регистраторе, фасцикле и омоте (1.617 КМ), организације пријема и манифестација (5.436 КМ), бруто накнаде по основу закључених ауторских уговора и уговора о дјелу са учесницима на пројекту (6.161 КМ) и поклоне (2.276 КМ).

**Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова** исказане су у износу од 63.726 КМ на фонду 01, а односе се на расходе превоза ученика чија је удаљеност између школе и мјеста становања већа од 4 километра.

**Расходи обрачунског карактера** исказани су у износу од 67.973 КМ и то: на фонду 01 (65.482 КМ) и на фонду 03 (2.491 КМ).

Расходи исказани на фонду 01 односе се на расходе по основу: амортизације (55.079 КМ) и остале расходе обрачунског карактера (10.403 КМ).

Остали расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 10.403 КМ, а углавном се односе на новчане помоћи приликом рођења дјетета 4.134 КМ, новчане помоћи у случају смрти 5.146 КМ и јубиларну награду 961 КМ. Министарство је због недовољно буџетом расположивих средстава на осталим расходима обрачунског карактера евидентирало поменуте 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.

Расходи обрачунског карактера исказани на фонду 03 у износу од 2.491 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 5.362 КМ, а односе се на исплаћену накнаду за превоз радника на посао и са посла из октобра 2015. г.

Школа за износ плаћене акцизе на лож уље за ложење у 2016. г. а за коју је остварила поврат није исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 3.000 КМ (веза тачке 6.1.1 и 6.1.2.1).

Школа приликом измирења обавеза из 2015. г. у износу од 44.696 КМ није исказала издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. г., што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број: 121/12, 52/14, 103/15) и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се:**

- **евидентирање акцизе на лож уље за ложење за коју се остварује поврат у складу са Правилником о примјени Закона о акцизама у Босни и Херцеговини врши преко издатака и примитака у складу са новим Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;**
- **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 1.529.902 КМ бруто вриједности, 564.155 КМ исправке вриједности и 965.747 КМ нето вриједности. Исказану нето вриједност имовине чине нефинансијска имовина (835.263 КМ) и финансијска имовина (130.484 КМ).

**Нефинансијска имовина** у сталним средствима исказана је у износу од 1.392.211 КМ бруто вриједности, 556.948 КМ исправке вриједности и 835.263 КМ нето вриједности. Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима чини произведена стална имовина (630.919 КМ) и непроизведена стална имовина (204.344 КМ).

Нето вриједност произведене сталне имовине чине: зграде и објекти 495.844 КМ, опрема у вриједности од 115.739 КМ и нематеријална произведена имовина у вриједности од 19.336 КМ.

Нето вриједност опреме углавном чине рачунарска опрема (18.784 КМ), опрема за намјештај образовних, научних и културних установа (53.648 КМ) и библиотечке књиге (26.791 КМ).

Нето вриједност нематеријалне произведене имовине исказане у вриједности од 19.336 КМ чине рачунарски програми.

Непроизведену сталну имовину исказану у вриједности од 204.344 КМ чине земљиште (202.964 КМ) и лиценце (1.380 КМ).

У току 2016. г. повећана је набавна вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима за 9.366 КМ по основу рачунарског програма (9.035 КМ) за софтверске модуле (финансијско књиговодство, стална средства и фактуре) и лиценце (331 КМ) набављених од Министарства.

Одлуком о отпису сталних средстава коју је усвојио Школски одбор отписана је разна врста опреме набавне вриједности 9.275 КМ, исправке вриједности 8.435 КМ и садашње вриједности 840 КМ.

Амортизација за 2016. г. је обрачуната примјеном линеарне методе по годишњим стопама отписа у износу од 55.079 КМ.

У складу са Законом о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе ("Службени гласник Републике Српске", број: 70/06), право располагања над зградом централне школе пренесено је на Општину Нови Град и иста је евидентирана у њеним пословним књигама. Зграде и земљиште подручне школе и подручних одјељења су евидентирани у пословним књигама Школе.

*Финансијска имовина* исказана је у износу од 137.691 КМ бруто вриједности, 7.207 КМ исправке вриједности и 130.484 КМ нето вриједности. Нето вриједност финансијске имовине односи се на остала краткорочна потраживања по основу рефундација боловања од фондова социјалне сигурности (127.993 КМ) и финансијске и обрачунске односе између буџетских јединица истог нивоа власти (2.491 КМ).

Остала краткорочна потраживања у износу од 127.993 КМ односе се на потраживања по основу рефундације боловања за здравствено осигурање од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (36.665 КМ) и потраживања по основу рефундације породилског боловања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (91.328 КМ).

Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти односе се на потраживања од Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске за набавку књига одличним ученицима из вишечланих породица.

Школа није вршила анализу и процјену наплативости потраживања на крају извјештајног периода у износу од 35.708 КМ, од чега су потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (20.417 КМ), а потраживања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (15.291 КМ), што није у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. Сходно наведеном, остала краткорочна потраживања су прецијењена, а потцијењена су спорна остала краткорочна потраживања, исправка вриједности истих и расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине у износу од 35.708 КМ.

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се анализа и процјена наплативости потраживања врши у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.***

#### 6.2.2. Обавезе

**Укупне обавезе** исказане су у износу од 340.312 КМ, а односе се на дугорочне обавезе (64.830 КМ) и краткорочне обавезе (275.482 КМ).

Дугорочне обавезе исказане у износу од 64.830 КМ односе се на разграничене приходе по основу примљених донација у опреми.

Краткорочне обавезе исказане у износу од 275.482 КМ односе се на: бруто плате (129.159 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (39.881 КМ), обавезе из пословања (104.482 КМ) и остала краткорочна разграничења (1.960 КМ).

У оквиру осталих краткорочних разграничења евидентиране су обавезе по основу доприноса на плате из 2001. г. (1.960 КМ).

Током 2016. г. плаћене су обавезе из претходног периода у укупном износу од 44.696 КМ, а односе се на обавезе за лична примања (5.162 КМ) и обавезе из пословања (39.534 КМ).

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

*Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених* исказане у износу од 39.881 КМ односе се на: накнаде за превоз на посао и са посла (2.748 КМ), јубиларне награде (1.372 КМ), накнаду за асистента у настави (477 КМ), разне врсте новчаних помоћи запосленима из текуће и ранијих година (24.135 КМ) и по основу закључених ауторских уговора и уговора о дјелу са учесницима на пројекту "Религија је симбол мира" (11.148 КМ).

*Обавезе из пословања* исказане су у износу од 104.482 КМ и односе се на обавезе за извршене услуге и испоручену робу. Најзначајније обавезе су обавезе према добављачима за: превоз ученика (31.526 КМ), набављене уџбенике (5.743 КМ), огрев (25.618 КМ), електричну енергију и комуналне услуге (6.426 КМ) и извршене услуге систематског прегледа радника (3.557 КМ).

Мултилатералном компензациом измирене су обавезе према добављачима у износу од 7.288 КМ.

Због недовољно одобрених средстава у буџету за 2016. г., а и у ранијим годинама, у ГКТ Школе нису исказане обавезе у износу од 26.133 КМ (текућег периода 14.771 КМ и ранијег периода 11.362 КМ), а које се односе на: превоз радника (16.255 КМ, текући период 5.378 КМ, ранији период 11.362 КМ), накнаде за рад у синдикату - предсједнику (2.102 КМ, текући период 1.617 КМ, ранији период 485 КМ), јубиларну награду (1.592 КМ-текући период) и набављене уџбенике (6.184 КМ-текући период).

Обавезе Школе у износу од 77.299 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г., иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја (28.02.2017. г.), што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се изврши отпис обавеза по основу доприноса на плате из 2001. године.***

### **6.2.3. Извори средстава**

Извори средстава исказани су у износу од 229.755 КМ, а односе се на вриједност имовине која се не амортизује, а која је добијена без накнаде (земљиште у износу од 202.964 КМ и библиотечке књиге у износу од 26.791 КМ).

### **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 води један судски спор у вриједности од 285 КМ, а због неисплаћене услуге осигурања радника осигуравајућој кући "Uniqа" осигурање.

#### **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.

Јавна установа Основна школа "Свети Сава"Нови Град

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

Табела бр. 1

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО 4+5+6+7+8	УКУПНО					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	<b>А. ПРИХОДИ</b>	0	103.041	6.850	35.284	0	0	145.175	83.708	103.041	142.175		98	-3.000
71	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
719	Остали порески приходи	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7191	Остали порески приходи		0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	92.310	6.850	0	0	0	99.160	60.811	92.310	96.160		97	-3.000
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	0	0	6.850	0	0	0	6.850	0	0	3.850		56	-3.000
7212	Приходи од закупа и ренте		0	6.850	0	0	0	6.850	0	0	3.850		56	-3.000
722	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	0	0	0	5.300	0	0			0
7225	Приходи од пружања јавних услуга		0	0	0	0	0	0	5.300	0	0			0
729	Остали непорески приходи	0	92.310	0	0	0	0	92.310	55.511	92.310	92.310		100	0
7291	Остали непорески приходи		92.310	0	0	0	0	92.310	55.511	92.310	92.310		100	0
73	ГРАНТОВИ	0	0	0	32.793	0	0	32.793	13.715	0	32.793		100	0
731	Грантови	0	0	0	32.793	0	0	32.793	13.715	0	32.793		100	0
7311	Грантови из иностранства				29.337			29.337	0		29.337		100	0
7312	Грантови из земље		0	0	3.456	0	0	3.456	13.715	0	3.456		100	0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	10.731	0	0	0	0	10.731	7.583	10.731	10.731		100	0
771	Приходи обрачунског карактера	0	10.731	0	0	0	0	10.731	7.583	10.731	10.731		100	0
7713	Приходи од укидања резервисања по основу обавеза		0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7717	Помоћи у натура		10.731	0	0	0	0	10.731	7.583	10.731	10.731		100	0
7719	Остали приходи обрачунског карактера		0	0	0	0	0	0		0	0			0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	2.491	0	0	2.491	1.599	0	2.491		100	0
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	2.491	0	0	2.491	1.599	0	2.491		100	0
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	2.491	0	0	2.491	1.599	0	2.491		100	0
	<b>Б. ПРИМИЦИ</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.000			3.000
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.000			3.000
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)</b>	0	103.041	6.850	35.284	0	0	145.175	83.708	103.041	145.175		100	0
	<b>В. РАСХОДИ</b>	1.765.634	1.831.116	7.625	33.829	0	0	1.872.570	2.365.650	1.878.595	1.920.049	106	103	47.479

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
41	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА</b>	<b>1.765.634</b>	<b>1.765.634</b>	<b>7.625</b>	<b>31.338</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.804.597</b>	<b>1.748.323</b>	<b>1.787.808</b>	<b>1.826.771</b>	<b>101</b>	<b>101</b>	<b>22.174</b>
411	<b>Расходи за лична примања</b>	<b>1.619.179</b>	<b>1.619.179</b>	<b>0</b>	<b>8.210</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.627.389</b>	<b>1.567.085</b>	<b>1.638.169</b>	<b>1.638.169</b>	<b>101</b>	<b>101</b>	<b>10.780</b>
4111	Расходи за бруто плате	1.576.908	1.576.908					1.576.908	1.522.786	1.576.908	1.576.908	100	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	42.271	42.271		8.210			50.481	44.299	61.261	61.261	145	121	10.780
412	<b>Расходи по основу коришћења робе и услуга</b>	<b>82.729</b>	<b>82.729</b>	<b>7.625</b>	<b>23.128</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>113.482</b>	<b>115.693</b>	<b>85.913</b>	<b>124.876</b>	<b>104</b>	<b>110</b>	<b>11.394</b>
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	44.999	44.999	1.159	4.540			50.698	54.571	41.999	47.698	93	94	-3.000
4123	Расходи за режијски материјал	6.022	6.022	957	1.617			8.596	12.756	12.206	14.780	203	172	6.184
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	2.137	2.137	123				2.260	4.436	2.137	2.260	100	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	7.610	7.610	109	143			7.862	5.849	7.610	7.862	100	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	2.235	2.235	3.318	218			5.771	4.123	2.235	5.771	100	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	8.675	8.675	1.036	2.737			12.448	7.063	8.675	12.448	100	100	0
4129	Остали непоменути расходи	11.051	11.051	923	13.873			25.847	26.895	11.051	34.057	100	132	8.210
416	<b>Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова</b>	<b>63.726</b>	<b>63.726</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>63.726</b>	<b>65.545</b>	<b>63.726</b>	<b>63.726</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите	63.726	63.726					63.726	65.545	63.726	63.726	100	100	0
47	<b>РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА</b>	<b>0</b>	<b>65.482</b>	<b>0</b>	<b>2.491</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>67.973</b>	<b>617.327</b>	<b>90.787</b>	<b>93.278</b>		<b>137</b>	<b>25.305</b>
471	<b>Расходи обрачунског карактера</b>	<b>0</b>	<b>65.482</b>	<b>0</b>	<b>2.491</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>67.973</b>	<b>617.327</b>	<b>90.787</b>	<b>93.278</b>		<b>137</b>	<b>25.305</b>
4711	Набавна вриједност реализованих залиха		0					0	0	0	0			0
4712	Расходи по основу амортизације		55.079					55.079	68.928	55.079	55.079		100	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине		0					0	0	35.708	35.708			35.708
4717	Дате помоћи у натура		0		2.491			2.491	1.599		2.491		100	0
4719	Остали расходи обрачунског карактера		10.403		0			10.403	546.800	0	0		0	-10.403
	<b>Г. ИЗДАЦИ</b>	<b>5.362</b>	<b>5.362</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.362</b>	<b>9.154</b>	<b>53.058</b>	<b>53.058</b>	<b>990</b>	<b>990</b>	<b>47.696</b>
51	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.793</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>			<b>3.000</b>
511	<b>Издаци за произведену сталну имовину</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.194</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката			0	0			0	0	0	0			0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	0	0	0	0			0	1.194	0	0			0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.							0	1.599	0	0			0
62	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА</b>	<b>5.362</b>	<b>5.362</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.362</b>	<b>6.361</b>	<b>50.058</b>	<b>50.058</b>	<b>934</b>	<b>934</b>	<b>44.696</b>
621	<b>Издаци за отплату дугова</b>	<b>5.362</b>	<b>5.362</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.362</b>	<b>6.361</b>	<b>50.058</b>	<b>50.058</b>	<b>934</b>	<b>934</b>	<b>44.696</b>
6219	Издаци за отплату осталих дугова	5.362	5.362					5.362	6.361	50.058	50.058	934	934	44.696
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)</b>	<b>1.770.996</b>	<b>1.836.478</b>	<b>7.625</b>	<b>33.829</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.877.932</b>	<b>2.374.804</b>	<b>1.931.653</b>	<b>1.973.107</b>	<b>109</b>	<b>105</b>	<b>95.175</b>

**Јавна установа Основна школа "Свети Сава"Нови Град**  
**ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016**

Табела бр.2

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>0</b>	<b>А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)</b>	<b>1.392.211</b>	<b>556.948</b>	<b>835.263</b>	<b>881.817</b>	<b>835.263</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>01</b>	<b>I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА</b>	<b>1.392.211</b>	<b>556.948</b>	<b>835.263</b>	<b>881.817</b>	<b>835.263</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>011</b>	<b>Произведена стална имовина</b>	<b>1.187.058</b>	<b>556.139</b>	<b>630.919</b>	<b>677.367</b>	<b>630.919</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0111	Зграде и објекти	730.908	235.064	495.844	506.779	495.844	100	0
0112	Постројења и опрема	431.980	316.241	115.739	155.453	115.739	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	24.170	4.834	19.336	15.135	19.336	100	0
<b>013</b>	<b>Непроизведена стална имовина</b>	<b>205.153</b>	<b>809</b>	<b>204.344</b>	<b>204.450</b>	<b>204.344</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0131	Земљиште	202.964		202.964	202.964	202.964	100	0
0134	Нематеријална непроизведена имовина	2.189	809	1.380	1.486	1.380	100	0
<b>1</b>	<b>Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)</b>	<b>137.691</b>	<b>7.207</b>	<b>130.484</b>	<b>36.710</b>	<b>94.776</b>	<b>73</b>	<b>-35.708</b>
<b>12</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	<b>137.691</b>	<b>7.207</b>	<b>130.484</b>	<b>36.710</b>	<b>94.776</b>	<b>73</b>	<b>-35.708</b>
<b>123</b>	<b>Краткорочна потраживања</b>	<b>135.200</b>	<b>7.207</b>	<b>127.993</b>	<b>36.710</b>	<b>92.285</b>	<b>72</b>	<b>-35.708</b>
1239	Остала краткорочна потраживања	135.200	7.207	127.993	36.710	92.285	72	-35.708
<b>129</b>	<b>Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица</b>	<b>2.491</b>	<b>0</b>	<b>2.491</b>	<b>0</b>	<b>2.491</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	2.491	0	2.491	0	2.491	100	0
	<b>УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)</b>	<b>1.529.902</b>	<b>564.155</b>	<b>965.747</b>	<b>918.527</b>	<b>930.039</b>	<b>96</b>	<b>-35.708</b>



Табела бр. 2а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	<b>В. ОБАВЕЗЕ</b>	<b>340.312</b>	<b>290.937</b>	<b>364.485</b>	<b>107</b>	<b>24.173</b>
21	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>64.830</b>	<b>76.240</b>	<b>64.830</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
217	<b>Дугорочна резервсања и разграничења</b>	<b>64.830</b>	<b>76.240</b>	<b>64.830</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2171	Дугорочна резервсања и разграничења	64.830	76.240	64.830	100	0
22	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>275.482</b>	<b>214.697</b>	<b>299.655</b>	<b>109</b>	<b>24.173</b>
222	<b>Обавезе за лична примања</b>	<b>169.040</b>	<b>154.588</b>	<b>188.989</b>	<b>112</b>	<b>19.949</b>
2221	Обавезе за бруто плате запослених	129.159	131.767	129.159	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	39.881	22.821	59.830	150	19.949
223	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>104.482</b>	<b>58.149</b>	<b>110.666</b>	<b>106</b>	<b>6.184</b>
2231	Обавезе из пословања у земљи	104.482	58.149	110.666	106	6.184
227	<b>Краткорочна резервсања и разграничења</b>	<b>1.960</b>	<b>1.960</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.960</b>
2279	Остала краткорочна разграничења	1.960	1.960	0	0	-1.960
	<b>Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ</b>	<b>229.755</b>	<b>229.755</b>	<b>229.755</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
31	<b>ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА</b>	<b>229.755</b>	<b>229.755</b>	<b>229.755</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
311	<b>Трајни извори средстава</b>	<b>229.755</b>	<b>229.755</b>	<b>229.755</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
3111	Трајни извори средстава	229.755	229.755	229.755	100	0