



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove
Osnovna škola "Sveti Sava" Novi Grad
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV021-17

Banja Luka, 24.04.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Prihodi.....	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci	10
	6.1.2.1. Rashodi	10
	6.1.2.2. Izdaci.....	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	13
	6.2.1. Imovina	13
	6.2.2. Obaveze.....	14
	6.2.3. Izvori sredstava	15
	6.3. Vanbilansna evidencija	15
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	15
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	15

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Osnovna škola "Sveti Sava" Novi Grad koji obuhvataju Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; Pregled imovine, obaveza i izvora; Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Javne ustanove Osnovna škola "Sveti Sava" Novi Grad, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sproveli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije. Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova finansijske izvještaje Javne ustanove Osnovna škola "Sveti Sava" Novi Grad čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa MRS JS.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Javne ustanove Osnovna škola "Sveti Sava" Novi Grad se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj.

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1. izvještaja:

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

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

U finansijskim izvještajima Javne ustanove Osnovna škola "Sveti Sava" Novi Grad na dan 31.12.2016. godine nisu iskazane obaveze po osnovu ličnih primanja u iznosu od 19.949 KM i obaveze iz poslovanja u iznosu od 6.184 KM (tekućeg perioda 14.771 KM i

ranijeg perioda 11.362 KM), zbog čega i izvršenje budžeta za 2016. godinu nije realno iskazano.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja:

Javna ustanova Osnovna škola "Sveti Sava" Novi Grad prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine u iznosu od 44.696 KM nije iskazala izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1. izvještaja:

Javna ustanova Osnovna škola "Sveti Sava" Novi Grad nije vršila analizu i procjenu naplativosti potraživanja na kraju izvještajnog perioda u iznosu od 35.708 KM od fondova socijalne sigurnosti, što nije u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Shodno navedenom, ostala kratkoročna potraživanja su precijenjena, a potcijenjena su sporna ostala potraživanja, ispravka vrijednosti istih i rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine u iznosu od 35.708 KM.

Skretanje pažnje

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

- u okviru obračunskih rashoda evidentirani su tekući rashodi u iznosu od 10.241 KM. Navedeni rashodi zahtijevaju odliv novčanih sredstava i stoga ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera u smislu definicije date članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno 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 objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola, koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 24.04.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Osnovna škola "Sveti Savo" Novi Grad za 2016. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove Osnovna škola "Sveti Savo" Novi Grad za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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.

Skretanje pažnje

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

Obaveze Javne ustanove Osnovna škola "Sveti Sava" Novi Grad u iznosu od 77.299 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 obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja (28.02.2017. godine), što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne ustanove Osnovna škola "Sveti Savo" Novi Grad obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Javne ustanove Osnovna škola "Sveti Savo" Novi Grad.

Banja Luka, 24.04.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) evidentiranje prihoda po osnovu zakupa vrši u skladu sa paragrafom 19. MRS JS 9 - Prihodi iz transakcija razmjene i članom 89. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 2) evidentiranje naknada po osnovu zaključenih autorskih ugovora i ugovora o djelu vrši u skladu sa članom 92. stav 10. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 3) evidentiranje akcize na lož ulje za loženje za koju se ostvaruje povrat u skladu sa Pravilnikom o primjeni Zakona o akcizama u Bosni i Hercegovini vrši preko izdataka i primitaka u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) 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;
- 5) analiza i procjena naplativosti potraživanja vrši u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 6) izvrši otpis obaveza po osnovu doprinosa na plate iz 2001. godine.

Preporuka vezana za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se donose rješenja o utvrđenoj visini prava na otpremninu i novčanu pomoć zaposlenima shodno članu 19. Statuta.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2016. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2016. godinu,
- Zakon o platama zaposlenih u oblasti prosvjete i kulture Republike Srpske,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost,
- Zakon o osnovnom obrazovanju i vaspitanju,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Pravilnik o finansiranju osnovnih škola.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Osnovna škola "Sveti Sava" Novi Grad (u daljem tekstu: Škola) osnovana je 1962. g., a pod navedenim nazivom posluje od 1992. g.

Škola je upisana u sudski registar i registar osnovnih škola u okviru Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo). Osnovnu djelatnost (osnovno obrazovanje i vaspitanje djece u devetogodišnjem trajanju i djece sa posebnim potrebama) obavlja u centralnoj školi u Novom Gradu, područnoj školi u Maloj Novskoj Rujišci i područnim odjeljenjima u Velikoj Ruišci, Čađavici, Rudicama, Gornjim Rakanima, Blatni i Rašću.

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 Jedinственog računa trezora Republike, nema direktnu konekciju sa sistemom za upravljanje finansijskim informacijama (sufi), a unos transakcija u glavnu knjigu trezora (u daljem tekstu: GKT) vrši Ministarstvo. Izvještaje iz GKT Škola preuzima jednom mjesečno.

Škola 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 postupku direktnog sporazuma i Pravilnik o javnim nabavkama).

Na dan 31.12.2016. g. ukupno je bilo zaposleno 107 radnika i to: 78 nastavnika, 4 stručna saradnika i 25 ostalih radnika.

Od ukupnog broja zaposlenih, na neodređeno vrijeme je zaposleno 90 radnika, a na određeno 17 radnika.

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

Direktor Škole ne donosi rješenja o utvrđenoj visini prava na otpremninu i novčanu pomoć i isplati iste, što nije u skladu sa članom 19. Statuta Škole. Navedene obaveze se evidentiraju u poslovnim knjigama Škole na osnovu zahtjeva za isplatu i naloga za evidentiranje (trezorskog obrasca broj 5).

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

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

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 donose rješenja o utvrđenoj visini prava na otpremninu i novčanu pomoć zaposlenima shodno članu 19. Statuta.

4. Nabavke

U Školi su planirane nabavke roba i usluga iz sredstava budžeta u vrijednosti od 83.580 KM, a provedene su u vrijednosti od 81.169 KM. U okviru plana i realizacije plana javnih nabavki uvrštene su i nabavke prirodnih i zakonskih monopola (nabavka vode, električne energije, telefonskih usluga u realizovanoj vrijednosti od 18.660 KM), za koje su ugovori o javnoj nabavci, u skladu sa članom 10. tačka d) Zakona o javnim nabavkama ("Službeni glasnik BiH", broj: 39/14) izuzeti od primjene odredbi navedenog zakona.

Revizijom smo provjerili 7 postupaka javnih nabavki realizovane vrijednosti od 40.647 KM (ili 65% vrijednosti provedenih postupaka javnih nabavki), a koji se odnose na nabavku:

- ogrevnog drveta (u vrijednosti od 12.215 KM) i lož ulja (u vrijednosti od 12.332 KM) putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda,
- usluga prevoza ogrevnog drveta (u vrijednosti od 2.907 KM), sistematskog pregleda radnika (u vrijednosti od 3.978 KM), dizel goriva (u vrijednosti od 3.510 KM), materijala za održavanje (u vrijednosti od 3.200 KM) i hrane i pića (u vrijednosti od 2.505 KM) putem direktnog sporazuma.

Kod navedenih postupaka javnih nabavki nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

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

Škola je dostavila Ministarstvu budžetski zahtjev za pripremu i izradu Dokumenta okvirnog budžeta (DOB) za period 2016 – 2018. g. (instrukcija broj 1) u iznosu od 2.847.824 KM. Budžetski zahtjev za 2016. g. (instrukcija broj 2) dostavljen je u ukupnom iznosu od 2.890.369 KM, a čine ga: rashodi za lična primanja 1.629.986 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 104.178 KM, doznake pružaocima usluga za prevoz učenika 65.522 KM, izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju objekata obrazovnih i naučnih institucija 1.076.250 KM i izdaci za otplatu dugova 14.433 KM.

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

- rashode za bruto plate 1.558.166 KM i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 76.580 KM godišnje (6.382 KM mjesečno),

- doznake pružaocima usluga za prevoz učenika u iznosu od 8.050 KM (mjesečno za školsku 2015/2016. g.) i 7.007 KM (mjesečno za školsku 2016/2017. g).

Ministarstvo nije obavijestilo Školu o pripadajućem iznosu odobrenih budžetskih sredstava za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih, iako su iste budžetom za 2016. g. odobrene osnovnom obrazovanju.

Na osnovu odobrenih budžetskih sredstava Škola je sačinila finansijski interni plan utroška istih po vrsti rashoda.

Nedostajući dio budžetskih sredstava po pojedinačnim pozicijama u okviru institucija osnovnog obrazovanja obezbijeđen je internim realokacijama po Rješenju ministra u okviru budžeta osnovnog obrazovanja, realokacijama po Rješenju Vlade Republike Srpske u okviru institucija Ministarstva i između budžetskih korisnika. Ministarstvo ne obavještava Školu o pripadajućem dijelu budžetskih sredstava po izvršenim realokacijama.

Odobrenim budžetom za 2016. g. nisu obezbijeđena dovoljna sredstva Školi (koja su tražena budžetskim zahtjevom) za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 8.587 KM i za obaveze iz poslovanja u iznosu od 6.184 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 145.175 KM i to: na fondu 01 (103.041 KM), na fondu 02 (6.850 KM) i na fondu 03 (35.284 KM).

Prihodi iskazani na fondu 01 u iznosu od 103.041 KM odnose se na ostale neporeske prihode (92.310 KM) i prihode obračunskog karaktera (10.731 KM).

Ostali neporeski prihodi iskazani u iznosu od 92.310 KM odnose se na ostvarene prihode po osnovu refundacije naknada bolovanja od fondova socijalne sigurnosti.

Prihodi obračunskog karaktera odnose se na dio priznatih troškova amortizacije za doniranu opremu (10.731 KM).

Prihodi iskazani na fondu 02 u iznosu od 6.850 KM odnose se na prihode po osnovu usluga zakupa školskog prostora (kuhinje i fiskulturne sale) u iznosu od 3.850 KM i povrata plaćene akcize na lož ulje u iznosu od 3.000 KM.

Prihodi po osnovu zakupa su evidentirani po izvršenoj naplati (na gotovinskoj osnovi), umjesto na obračunskoj osnovi, što nije u skladu sa paragrafom 19. MRS JS 9 - Prihodi iz transakcija razmjene i članom 89. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj ("Službeni glasnik Republike Srpske, broj: 127/11). Iskazani prihodi po osnovu povrata plaćene akcize na lož ulje za loženje u 2016. g. shodno članu 48. Pravilnika o primjeni Zakona o akcizama u BiH ("Službeni glasnik BiH", broj: 50/09) pogrešno su klasifikovani u okviru prihoda od zakupa i rente. Zbog navedenog, precijenjeni su prihodi od zakupa i rente, a potcijenjeni primici za nefinansijsku imovinu u iznosu od 3.000 KM (veza tačke 6.1.2.1. i 6.1.2.2).

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

Prihodi iskazani na fondu 03 u iznosu od 35.284 KM, odnose se na tekuće grantove od pravnih lica (32.793 KM) i transfere između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti (2.491 KM).

Tekući grantovi u iznosu od 32.793 KM odnose se na grant: Međunarodne organizacije Robert Bosch Stiftung za projekat "Religija je simbol mira" (29.337 KM), Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske za projekat "Mlađa sestra, mlađi brat" (2.000 KM) i Opštine Novi Grad namijenjen za ishranu učenika lošijeg materijalnog stanja (1.456 KM).

Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti u iznosu od 2.491 KM, odnose se na transfer od Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske za nabavku knjiga odličnim učenicima iz višečlanih porodica.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci, uključujući i rashode obračunskog karaktera, iskazani su u iznosu od 1.877.932 KM, od čega se na rashode odnosi 1.872.570 KM, a na izdatke 5.362 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 1.872.570 KM i to: na fondu 01 (1.831.116 KM), na fondu 02 (7.625 KM) i na fondu 03 (33.829 KM).

Ukupne rashode čine rashodi po osnovu: ličnih primanja (1.627.389 KM), korišćenja roba i usluga (113.482 KM), doznaka pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike (63.728 KM) i rashodi obračunskog karaktera (67.973 KM).

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 1.627.389 KM i odnose se na rashode za bruto plate na fondu 01 (1.576.908 KM) i rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih na fondu 01 (42.271 KM) i na fondu 03 (8.210 KM).

Rashodi za bruto plate (1.576.908 KM), odnose se na: neto plate (973.984 KM), porez na plate (82.545 KM) i doprinose na plate (520.379 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani na fondu 01 u iznosu od 42.271 KM odnose se na rashode naknada za: prevoz radnika na posao i sa posla (36.325 KM), otpremnine (5.785 KM) i bruto naknadu predsjedniku sindikata (162 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani na fondu 03 u iznosu od 8.210 KM odnose se na rashode za bruto naknade po osnovu zaključenih autorskih ugovora i ugovora o djelu sa učesnicima na projektu "Religija je simbol mira". Evidentiranje naknada po osnovu zaključenih autorskih ugovora i ugovora o djelu po navedenom projektu u okviru rashoda za lična primanja nije u skladu sa članom 89. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 90/10).

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se evidentiranje naknada po osnovu zaključenih autorskih ugovora i ugovora o djelu vrši u skladu sa članom 92. stav 10. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

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 5.378 KM (novembar i decembar 2016. g.), bruto naknade za rad u sindikatu – predsjedniku u iznosu od 1.617 KM (februar - decembar 2016. g.) i jubilarnu nagradu u iznosu od 1.592 KM, te dostavila zahtjev za isplatu i naloge za evidentiranje (trezorski obrazac br. 5) Ministarstvu. Ministarstvo je navedene naloge evidentiralo u pomoćnoj knjizi obaveza (AP modul obaveza), ali zbog nedovoljno budžetom odobrenih sredstava nije izvršeno odobravanje

rashoda i obaveza, te isti nisu iskazani u GKT. Shodno navedenom, u finansijskim izvještajima Škole potcijenjeni su rashodi i obaveze za lična primanja tekućeg perioda za 8.587 KM.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 113.482 KM i to: na fondu 01 (82.729 KM), na fondu 02 (7.625 KM) i na fondu 03 (23.128 KM).

Rashodi iskazani na fondu 01 odnose se na rashode po osnovu: utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (44.999 KM), režijskog materijala (6.022 KM), materijala za posebne namjene (2.137 KM), tekućeg održavanja (7.610 KM), putovanja i smještaja (2.235), stručnih usluga (8.675 KM) i ostalih nepomenutih rashoda (11.051 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 44.999 KM, a uglavnom se odnose na rashode za: utrošenu električnu energiju (9.221 KM), ogrev (25.070 KM), usluge vodovoda i kanalizacije (1.696 KM), usluge odvoza smeća (1.752 KM), usluge korišćenja fiksnih telefona i interneta (3.669 KM) i usluge prevoza ogreva i nastavnika na "Sajam obrazovanja" u Beogradu (4.108 KM).

U okviru rashoda po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazana je akciza na lož ulje za loženje u 2016. g. a po osnovu koje je izvršen povrat u 2016. g. u skladu sa Pravilnikom o primjeni Zakona o akcizama u BiH (veza tačke 6.1.1. i 6.1.2.2). Shodno navedenom, precijenjeni su rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, a potcijenjeni izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 3.000 KM.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 6.022 KM, a uglavnom se odnose na rashode za: obrasce i papir (1.691 KM), hemijski materijal za održavanje čistoće (3.031 KM) i službena glasila i stručne časopise (1.181 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 2.137 KM, a uglavnom se odnose na materijal za potrebe obrazovnog procesa (udžbenici).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 7.610 KM, a uglavnom se odnose na tekuće održavanje kao što je čišćenje dimnjaka i molerski radovi.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 8.675 KM, a uglavnom se odnose na usluge osiguranja radnika (1.770 KM), održavanja računara i biro opreme (1.300 KM) i lješkarskog pregleda radnika (3.557 KM).

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 11.051 KM, a uglavnom se odnose na rashode za: proslavu 8. marta i Nove godine i dječije paketiće (1.412 KM), bruto naknade po osnovu ugovora o djelu (3.794 KM) i doprinose za profesionalnu rehabilitaciju invalidnih lica (3.154 KM).

Rashodi za bruto naknade po osnovu ugovora o djelu (3.794 KM), odnose se na zaključeni ugovor sa asistentom u nastavi.

Škola je za obaveze iz poslovanja u iznosu od 6.184 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 6.184 KM.

Rashodi iskazani na fondu 02 u iznosu od 7.625 KM, uglavnom se odnose na rashode po osnovu: usluga održavanja čistoće (110 KM), prevoza robe (690 KM), hemijskog materijala za održavanje čistoće (957 KM), putovanja i smještaja (3.318 KM), održavanje računara i biro opreme (700 KM).

Rashodi iskazani na fondu 03 u iznosu od 23.128 KM, uglavnom se odnose na rashode koji su nastali po osnovu projekta "Religija je simbol mira", a za: usluge prevoza (4.540 KM), registratore, fascikle i omote (1.617 KM), organizacije prijema i manifestacija (5.436 KM), bruto naknade po osnovu zaključenih autorskih ugovora i ugovora o djelu sa učesnicima na projektu (6.161 KM) i poklone (2.276 KM).

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 63.726 KM na fondu 01, a odnose se na rashode prevoza učenika čija je udaljenost između škole i mjesta stanovanja veća od 4 kilometra.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 67.973 KM i to: na fondu 01 (65.482 KM) i na fondu 03 (2.491 KM).

Rashodi iskazani na fondu 01 odnose se na rashode po osnovu: amortizacije (55.079 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (10.403 KM).

Ostali rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 10.403 KM, a uglavnom se odnose na novčane pomoći prilikom rođenja djeteta 4.134 KM, novčane pomoći u slučaju smrti 5.146 KM i jubilarnu nagradu 961 KM. 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.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani na fondu 03 u iznosu od 2.491 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 5.362 KM, a odnose se na isplaćenu naknadu za prevoz radnika na posao i sa posla iz oktobra 2015. g.

Škola za iznos plaćene akcize na lož ulje za loženje u 2016. g. a za koju je ostvarila povrat nije iskazala izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 3.000 KM (veza tačke 6.1.1 i 6.1.2.1).

Škola prilikom izmirenja obaveza iz 2015. g. u iznosu od 44.696 KM nije iskazala izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. g., što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 121/12, 52/14, 103/15) i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- **evidentiranje akcize na lož ulje za loženje za koju se ostvaruje povrat u skladu sa Pravilnikom o primjeni Zakona o akcizama u Bosni i Hercegovini vrši preko izdataka i primitaka u skladu sa novim Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;**
- **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 1.529.902 KM bruto vrijednosti, 564.155 KM ispravke vrijednosti i 965.747 KM neto vrijednosti. Iskazanu neto vrijednost imovine čine nefinansijska imovina (835.263 KM) i finansijska imovina (130.484 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 1.392.211 KM bruto vrijednosti, 556.948 KM ispravke vrijednosti i 835.263 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima čini proizvedena stalna imovina (630.919 KM) i neproizvedena stalna imovina (204.344 KM).

Neto vrijednost proizvedene stalne imovine čine: zgrade i objekti 495.844 KM, oprema u vrijednosti od 115.739 KM i nematerijalna proizvedena imovina u vrijednosti od 19.336 KM.

Neto vrijednost opreme uglavnom čine računarska oprema (18.784 KM), oprema za namještaj obrazovnih, naučnih i kulturnih ustanova (53.648 KM) i bibliotečke knjige (26.791 KM).

Neto vrijednost nematerijalne proizvedene imovine iskazane u vrijednosti od 19.336 KM čine računarski programi.

Neproizvedenu stalnu imovinu iskazanu u vrijednosti od 204.344 KM čine zemljište (202.964 KM) i licence (1.380 KM).

U toku 2016. g. povećana je nabavna vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima za 9.366 KM po osnovu računarskog programa (9.035 KM) za softverske module (finansijsko knjigovodstvo, stalna sredstva i fakture) i licence (331 KM) nabavljenih od Ministarstva.

Odlukom o otpisu stalnih sredstava koju je usvojio Školski odbor otpisana je razna vrsta opreme nabavne vrijednosti 9.275 KM, ispravke vrijednosti 8.435 KM i sadašnje vrijednosti 840 KM.

Amortizacija za 2016. g. je obračunata primjenom linearne metode po godišnjim stopama otpisa u iznosu od 55.079 KM.

U skladu sa Zakonom o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 70/06), pravo raspolaganja nad zgradom centralne škole preneseno je na Opštinu Novi Grad i ista je evidentirana u njenim poslovnim knjigama. Zgrade i zemljište područne škole i područnih odjeljenja su evidentirane u poslovnim knjigama Škole.

Finansijska imovina iskazana je u iznosu od 137.691 KM bruto vrijednosti, 7.207 KM ispravke vrijednosti i 130.484 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost finansijske imovine odnosi se na ostala kratkoročna potraživanja po osnovu refundacija bolovanja od fondova socijalne sigurnosti (127.993 KM) i finansijske i obračunske odnose između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti (2.491 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 127.993 KM odnose se na potraživanja po osnovu refundacije bolovanja za zdravstveno osiguranje od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (36.665 KM) i potraživanja po osnovu refundacije porodijskog bolovanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (91.328 KM).

Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti odnose se na potraživanja od Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske za nabavku knjiga odličnim učenicima iz višečlanih porodica.

Škola nije vršila analizu i procjenu naplativosti potraživanja na kraju izvještajnog perioda u iznosu od 35.708 KM, od čega su potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike

Srpske (20.417 KM), a potraživanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (15.291 KM), što nije u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Shodno navedenom, ostala kratkoročna potraživanja su precijenjena, a potcijenjena su sporna ostala kratkoročna potraživanja, ispravka vrijednosti istih i rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine u iznosu od 35.708 KM.

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

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze iskazane su u iznosu od 340.312 KM, a odnose se na dugoročne obaveze (64.830 KM) i kratkoročne obaveze (275.482 KM).

Dugoročne obaveze iskazane u iznosu od 64.830 KM odnose se na razgraničene prihode po osnovu primljenih donacija u opremi.

Kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 275.482 KM odnose se na: bruto plate (129.159 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (39.881 KM), obaveze iz poslovanja (104.482 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (1.960 KM).

U okviru ostalih kratkoročnih razgraničenja evidentirane su obaveze po osnovu doprinosa na plate iz 2001. g. (1.960 KM).

Tokom 2016. g. plaćene su obaveze iz prethodnog perioda u ukupnom iznosu od 44.696 KM, a odnose se na obaveze za lična primanja (5.162 KM) i obaveze iz poslovanja (39.534 KM).

Obaveze za bruto plate odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2016. g. (isplaćene u januaru 2017. g).

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazane u iznosu od 39.881 KM odnose se na: naknade za prevoz na posao i sa posla (2.748 KM), jubilarne nagrade (1.372 KM), naknadu za asistenta u nastavi (477 KM), razne vrste novčanih pomoći zaposlenima iz tekuće i ranijih godina (24.135 KM) i po osnovu zaključenih autorskih ugovora i ugovora o djelu sa učesnicima na projektu "Religija je simbol mira" (11.148 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 104.482 KM i odnose se na obaveze za izvršene usluge i isporučenu robu. Najznačajnije obaveze su obaveze prema dobavljačima za: prevoz učenika (31.526 KM), nabavljene udžbenike (5.743 KM), ogrev (25.618 KM), električnu energiju i komunalne usluge (6.426 KM) i izvršene usluge sistematskog pregleda radnika (3.557 KM).

Multilateralnom kompenzaciom izmirene su obaveze prema dobavljačima u iznosu od 7.288 KM.

Zbog nedovoljno odobrenih sredstava u budžetu za 2016. g., a i u ranijim godinama, u GKT Škole nisu iskazane obaveze u iznosu od 26.133 KM (tekućeg perioda 14.771 KM i ranijeg perioda 11.362 KM), a koje se odnose na: prevoz radnika (16.255 KM, tekući period 5.378 KM, raniji period 11.362 KM), naknade za rad u sindikatu - predsjedniku (2.102 KM, tekući period 1.617 KM, raniji period 485 KM), jubilarnu nagradu (1.592 KM-tekući period) i nabavljene udžbenike (6.184 KM-tekući period).

Obaveze Škole u iznosu od 77.299 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.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se izvrši otpis obaveza po osnovu doprinosa na plate iz 2001. godine.

6.2.3. Izvori sredstava

Izvori sredstava iskazani su u iznosu od 229.755 KM, a odnose se na vrijednost imovine koja se ne amortizuje, a koja je dobijena bez naknade (zemljište u iznosu od 202.964 KM i bibliotečke knjige u iznosu od 26.791 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 vodi jedan sudski spor u vrijednosti od 285 KM, a zbog neisplaćene usluge osiguranja radnika osiguravajućoj kući "Uniq" osiguranje.

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.

Javna ustanova Osnovna škola "Sveti Sava"Novi Grad

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

Tabela br. 1

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO 4+5+6+7+8	UKUPNO					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	A. PRIHODI	0	103.041	6.850	35.284	0	0	145.175	83.708	103.041	142.175		98	-3.000
71	PORESKI PRIHODI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
719	Ostali poreski prihodi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7191	Ostali poreski prihodi		0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
72	NEPORESKI PRIHODI	0	92.310	6.850	0	0	0	99.160	60.811	92.310	96.160		97	-3.000
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	0	0	6.850	0	0	0	6.850	0	0	3.850		56	-3.000
7212	Prihodi od zakupa i rente		0	6.850	0	0	0	6.850	0	0	3.850		56	-3.000
722	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	0	0	0	5.300	0	0			0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga		0	0	0	0	0	0	5.300	0	0			0
729	Ostali neporeski prihodi	0	92.310	0	0	0	0	92.310	55.511	92.310	92.310		100	0
7291	Ostali neporeski prihodi		92.310	0	0	0	0	92.310	55.511	92.310	92.310		100	0
73	GRANTOVI	0	0	0	32.793	0	0	32.793	13.715	0	32.793		100	0
731	Grantovi	0	0	0	32.793	0	0	32.793	13.715	0	32.793		100	0
7311	Grantovi iz inostranstva				29.337			29.337	0		29.337		100	0
7312	Grantovi iz zemlje		0	0	3.456	0	0	3.456	13.715	0	3.456		100	0
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	10.731	0	0	0	0	10.731	7.583	10.731	10.731		100	0
771	Prihodi obračunskog karaktera	0	10.731	0	0	0	0	10.731	7.583	10.731	10.731		100	0
7713	Prihodi od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza		0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7717	Pomoći u naturi		10.731	0	0	0	0	10.731	7.583	10.731	10.731		100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera		0	0	0	0	0	0		0	0			0
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	0	0	0	2.491	0	0	2.491	1.599	0	2.491		100	0
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0	2.491	0	0	2.491	1.599	0	2.491		100	0
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0	2.491	0	0	2.491	1.599	0	2.491		100	0
	B. PRIMICI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.000			3.000
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.000			3.000
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)	0	103.041	6.850	35.284	0	0	145.175	83.708	103.041	145.175		100	0
	V. R A S H O D I	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

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	1.765.634	1.765.634	7.625	31.338	0	0	1.804.597	1.748.323	1.787.808	1.826.771	101	101	22.174
411	Rashodi za lična primanja	1.619.179	1.619.179	0	8.210	0	0	1.627.389	1.567.085	1.638.169	1.638.169	101	101	10.780
4111	Rashodi za bruto plate	1.576.908	1.576.908					1.576.908	1.522.786	1.576.908	1.576.908	100	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	42.271	42.271		8.210			50.481	44.299	61.261	61.261	145	121	10.780
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	82.729	82.729	7.625	23.128	0	0	113.482	115.693	85.913	124.876	104	110	11.394
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	44.999	44.999	1.159	4.540			50.698	54.571	41.999	47.698	93	94	-3.000
4123	Rashodi za režijski materijal	6.022	6.022	957	1.617			8.596	12.756	12.206	14.780	203	172	6.184
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene	2.137	2.137	123				2.260	4.436	2.137	2.260	100	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	7.610	7.610	109	143			7.862	5.849	7.610	7.862	100	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	2.235	2.235	3.318	218			5.771	4.123	2.235	5.771	100	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	8.675	8.675	1.036	2.737			12.448	7.063	8.675	12.448	100	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	11.051	11.051	923	13.873			25.847	26.895	11.051	34.057	100	132	8.210
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	63.726	63.726	0	0	0	0	63.726	65.545	63.726	63.726	100	100	0
4163	Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite	63.726	63.726					63.726	65.545	63.726	63.726	100	100	0
47	RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	65.482	0	2.491	0	0	67.973	617.327	90.787	93.278		137	25.305
471	Rashodi obračunskog karaktera	0	65.482	0	2.491	0	0	67.973	617.327	90.787	93.278		137	25.305
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha		0					0	0	0	0			0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije		55.079					55.079	68.928	55.079	55.079		100	0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		0					0	0	35.708	35.708			35.708
4717	Date pomoći u naturi		0		2.491			2.491	1.599		2.491		100	0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera		10.403		0			10.403	546.800	0	0		0	-10.403
	G. IZDACI	5.362	5.362	0	0	0	0	5.362	9.154	53.058	53.058	990	990	47.696
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	0	0	0	0	0	0	0	2.793	3.000	3.000			3.000
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	0	0	0	0	0	0	0	1.194	0	0			0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata			0	0			0	0	0	0			0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	0	0	0	0			0	1.194	0	0			0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.							0	1.599	0	0			0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	5.362	5.362	0	0	0	0	5.362	6.361	50.058	50.058	934	934	44.696
621	Izdaci za otplatu dugova	5.362	5.362	0	0	0	0	5.362	6.361	50.058	50.058	934	934	44.696
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	5.362	5.362					5.362	6.361	50.058	50.058	934	934	44.696
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)	1.770.996	1.836.478	7.625	33.829	0	0	1.877.932	2.374.804	1.931.653	1.973.107	109	105	95.175

Javna ustanova Osnovna škola "Sveti Sava" Novi Grad
PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016

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)	1.392.211	556.948	835.263	881.817	835.263	100	0
01	I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	1.392.211	556.948	835.263	881.817	835.263	100	0
011	Proizvedena stalna imovina	1.187.058	556.139	630.919	677.367	630.919	100	0
0111	Zgrade i objekti	730.908	235.064	495.844	506.779	495.844	100	0
0112	Postrojenja i oprema	431.980	316.241	115.739	155.453	115.739	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	24.170	4.834	19.336	15.135	19.336	100	0
013	Neproizvedena stalna imovina	205.153	809	204.344	204.450	204.344	100	0
0131	Zemljište	202.964		202.964	202.964	202.964	100	0
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	2.189	809	1.380	1.486	1.380	100	0
1	B. FINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	137.691	7.207	130.484	36.710	94.776	73	-35.708
12	KRATKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	137.691	7.207	130.484	36.710	94.776	73	-35.708
123	Kratkoročna potraživanja	135.200	7.207	127.993	36.710	92.285	72	-35.708
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	135.200	7.207	127.993	36.710	92.285	72	-35.708
129	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica	2.491	0	2.491	0	2.491	100	0
1292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	2.491	0	2.491	0	2.491	100	0
	UKUPNA IMOVINA (A + B)	1.529.902	564.155	965.747	918.527	930.039	96	-35.708

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	340.312	290.937	364.485	107	24.173
21	DUGOROČNE OBAVEZE	64.830	76.240	64.830	100	0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	64.830	76.240	64.830	100	0
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	64.830	76.240	64.830	100	0
22	KRATKOROČNE OBAVEZE	275.482	214.697	299.655	109	24.173
222	Obaveze za lična primanja	169.040	154.588	188.989	112	19.949
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	129.159	131.767	129.159	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	39.881	22.821	59.830	150	19.949
223	Obaveze iz poslovanja	104.482	58.149	110.666	106	6.184
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	104.482	58.149	110.666	106	6.184
227	Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja	1.960	1.960	0	0	-1.960
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja	1.960	1.960	0	0	-1.960
	G. V L A S T I T I I Z V O R I	229.755	229.755	229.755	100	0
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	229.755	229.755	229.755	100	0
311	Trajni izvori sredstava	229.755	229.755	229.755	100	0
3111	Trajni izvori sredstava	229.755	229.755	229.755	100	0