



**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 “Средњошколски дом“ Бања Лука
за период 01.01-31.12.2018. године**

Број: РВ034-19

Бања Лука, 05.06.2019. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	8
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета	11
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	7. Извјештај о извршењу буџета	13
	7.1.1. Приходи и примици	13
	7.1.2. Расходи и издаци	13
	7.2. Имовина, обавезе и извори	18
	7.2.1. Имовина	18
	7.2.2. Обавезе.....	19
	7.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	20
	7.3. Ванбилансна евиденција.....	20
	7.4. Новчани токови	20
	7.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	20
	7.6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	21

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе „Средњошколски дом“ Бања Лука који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних ван ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ; Преглед имовине, обавеза и извора исказаних ван ГКТ; Преглед имовине, обавеза и извора и Преглед новчаних токова са стањем на дан 31.12.2018. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Јавне установе „Средњошколски дом“ Бања Лука, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели 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 буџетских корисника финансијске извјештаје Јавне установе „Средњошколски дом“ Бања Лука чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Јавне установе „Средњошколски дом“ Бања Лука се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује укупан финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2018. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Као што је наведено под тачком 7.4. извјештаја:

Преглед новчаних токова није сачињен у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању и MPC-JC 2 Извјештаји о новчаним токовима, јер није сачињен на основу података из Главне књиге Јавне установе „Средњошколски дом“ Бања Лука, а односи се на одливе готовине из пословних активности (одливи готовине по основу расхода за лична примања запослених).

Као што је наведено под тачком 7.6. извјештаја:

Образложења уз финансијске извјештаје нису у потпуности сачињена у складу са захтјевима MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. 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 образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; 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 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 проводи 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 провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о 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, 05.06.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе „Средњошколски дом“ Бања Лука за 2018. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне установе „Средњошколски дом“ Бања Лука за 2018. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Јавна установа „Средњошколски дом“ Бања Лука није провео дио набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о успостављању и раду комисије за набавке, јер није на својој веб страници објавио План јавних набавки за 2018. годину и основне елементе уговора закључених након проведених поступака јавних набавки, планирао нити је за набавке путем директног споразума доносио појединачне одлуке о покретању поступка и није донио пословник о раду комисије за набавке приликом провођења отвореног поступка.

Као што је наведено под тачком 7.1.2.1. извјештаја:

Запосленима су обрачунате и исплаћене накнаде и једнократне помоћи које нису у складу са чланом 70, 71 и 72. Правилника о раду и чланом 29, 30 и 31. Посебног колективног уговора за запослене у области просвјете и културе.

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 за ревизију усклађености

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 материјално значајним 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 „Средњошколски дом“ Бања Лука обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне установе „Средњошколски дом“ Бања Лука.

Бања Лука, 05.06.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) успостави помоћна књига нефинансијске имовине у сталним средствима у складу са чланом 27. Закона о трезору,
- 2) код сталних средстава чија је књиговодствена вриједност у оквиру једне групе средстава сведена на нулу, изврши процјена новог вијека трајања у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 3) врши правилна класификација расхода по основу репрезентације и осталих непоменутих расхода у складу са чланом 92. став 10. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 4) преглед новчаних токова сачињава у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању и МРС-ЈС 2 Извјештаји о новчаним токовима,
- 5) Образложења уз финансијске извјештаје сачињавају у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) успостави адекватан систем интерних контрола у смислу да се изврши раздвајање дужности којим се спречава да је једно лице истовремено одговорно за одлучивање, извршење, евидентирање и контролу; преиспитају постојећа и донесу нова интерна акта и проведу друге активности у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- 2) јавне набавке проводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о успостављању и раду комисије за набавке,
- 3) накнаде запосленима обрачунавају и исплаћују у складу са чланом 70, 71 и 72. Правилника о раду и чланом 29, 30 и 31. Посебног колективног уговора за запослене у области просвјете и културе.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину,
- Одлука о усвајању Другог ребаланса буџета за 2018. годину,
- Закон о републичкој управи,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о трезору,
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе,
- Закон о платама запослених у области просвјете и културе Републике Српске,
- Закон о ученичком стандарду,
- Закон о доприносима,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о јавним набавкама,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- Правилник о раду,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Одлука о суфинансирању смјештаја и исхране ученика у домовима ученика,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа „Средњошколски дом“ Бања Лука (у даљем тексту: Средњошколски дом) је васпитно-образовна установа у којој се обезбјеђује смјештај, исхрана, услови за учење, те културни, забавни и спортски живот ученика који похађају школу ван мјеста њиховог сталног боравка. у складу са одредбама Закона о ученичком стандарду („Службени гласник Републике Српске“, број 72/12). Средњошколски дом је основан Одлуком Владе Републике Српске из 2009. године и има својство правног лица.

Пословање Средњошколског дома води се у Главној књизи трезора Републике (у даљем тексту ГКТ) и дјелимично ван ГКТ (преко властитог рачуна отвореног код пословне банке).

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Средњошколског дома, сачињени на основу евидентираних трансакција у оквиру Главне књиге трезора Републике у оквиру фонда 01 (буџет у ужем смислу), фонда 02 (фонд прихода по посебним прописима) и фонда 03 (фонд грантова).

Средњошколски дом обавља финансијске трансакције преко јединственог рачуна трезора Републике (ЈРТ), нема директну конекцију са системом управљања финансијским информацијама (СУФИ), а унос трансакција у ГКТ врши Министарство просвјете и културе Републике Српске (у даљем тексту: Министарство). Извјештаје из ГКТ Средњошколски дом преузима једном мјесечно. Министарство врши управни надзор над законитошћу рада Средњошколског дома.

Према одредбама члана 35. став 2. Закона о ученичком стандарду средства за рад Средњошколског дома обезбјеђују се: из буџета Републике Српске (средства за плате и накнаде запослених, средства за смјештај и исхрану ученика-дјеце погинулих бораца и ратних војних инвалида од 1-5 категорије), из буџета јединице локалне самоуправе на чијој територији је сједиште установе, учешћем родитеља, продајом услуга на тржишту, из донација и из других извора у складу са законом.

Средњошколски дом је у законски прописаном року доставио примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и на основу додатно достављене документације једну примједбу прихватила и једну дјелимично прихватила. Достављене примједбе су таквог карактера да немају утицаја на дато мишљење.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу финансијске ревизије Средњошколског дома.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација Средњошколског дома је дефинисана Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста од 27.05.2013. године (у даљем тексту: Правилник) којим је систематизовано 14 радних мјеста (укључујући и директора) са 36 извршилаца. Министарство није дало сагласност на Правилник о

унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, што није у складу са чланом 10. став 3. Закона о ученичком стандарду. Чланом 10. Правилника дефинисана су радна мјеста са једним извршиоцем (директор, секретар, педагог, рачуновођа, домар, медицинска сестра, економ, библиотекар и вешарица) и радна мјеста која захтијевају већи број извршилаца и зависе од броја васпитних група ученика (васпитач, кувар, чувар и чистачица).

Лице запослено на радном мјесту „рачуновођа“ руководи, организује и контролише рад рачуноводствене службе, што није у складу са чланом 9. став 3. алинеја 2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) којим је дефинисано да се контролне активности односе нарочито на раздвајање дужности којом се спречава да је једно лице истовремено одговорно за одлучивање, извршење, евидентирање и контролу.

На дан 31.12.2018. године, било је запослено 36 радника распоређених на 14 радних мјеста и то 35 радника на неодређено и 1 на одређено вријеме.

Осим Правилника, интерно су регулисана још нека питања од значаја за остваривање права, коришћење имовине и располагање буџетским средствима и то: Правилником о раду, Правилником о дисциплинској и материјалној одговорности, Правилником о процедурама и поступцима интерне контроле, стварања обавеза, књиговодственог евидентирања и трошења средстава, Правилником о јавним набавкама, Правилником о поступку директног споразума и Пословником о раду управног одбора.

Правилник о процедурама и поступцима интерне контроле, стварања обавеза, књиговодственог евидентирања и трошења средстава из 2011. године (којим нису дефинисане компоненте система интерних контрола по сосо моделу: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, надгледање, информисање и комуникација за сваку функционалну област и организациону јединицу) није ажуриран у складу са новим законским прописима и то са: Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку спровођења финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17).

Због обављања послова од јавног интереса, а сходно одредбама члана 14. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и у складу са Упутством о начину и поступку спровођења финансијског управљања и контроле, Средњошколски дом је обавезан да одреди одговорно лице за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, што није учињено у 2018. години. Нису сачињени полугодишњи и годишњи извјештаји о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле и нису сачињене Изјаве о достигнутом степену развоја система интерних финансијских контрола за 2018. годину и Изјаве о планираним мјерама у наредној години за успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола. Активности везане за успостављање система интерних финансијских контрола су започете у 2019. години.

Такође, Средњошколски дом није уредио систем интерних контрола према дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле, јер није:

- донио акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став 2 закона);
- дефинисао кључне пословне процесе и успоставио књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4 и 5. наведеног упутства);
- извршио анализу постојећих и на основу тога донио нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду, дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области.

Ажурирање Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима, те осталих интерних правила и процедура у циљу унапређења система за финансијско управљање и контролу у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске није вршено. Правилник о репрезентацији није донесен.

Попис имовине и обавеза извршен је углавном у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16), осим што: извјештај о извршеном попису не садржи податке о датуму почетка и завршетка пописа, као и времену утрошеном по појединим фазама пописа, податке о стручној и професионалној квалификацији, као и радном ангажману лица ангажованих на попису и комисија није доставила извјештај надлежном органу у прописаном року, што није у складу са чланом 20. став (2) поменутог правилника.

У Средњошколском дому није успостављена помоћна књига нефинансијске имовине у сталним средствима, што није у складу са чланом 27. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15).

Сходно наведеном и у даљем дијелу овог извјештаја систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **успостави помоћна књига нефинансијске имовине у сталним средствима у складу са чланом 27. Закона о трезору,**
- **успостави адекватан систем интерних контрола у смислу да се изврши раздвајање дужности којим се спречава да је једно лице истовремено одговорно за одлучивање, извршење, евидентирање и контролу; преиспитају постојећа и донесу нова интерна акта и проведу друге активности у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.**

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2018. годину планиране су набавке укупне вриједности од 224.000 КМ без пореза на додату вриједност (ПДВ) и то: за робе 3 поступка (218.000 КМ) и за услуге 2 поступка (6.000 КМ). Планирано је провођење 4 поступка путем директног споразума вриједности од 24.000 КМ и 1 отворени поступак вриједности од 200.000 КМ.

Према извјештају о реализацији у току године проведено је 18 поступака набавки укупне вриједности 285.116 КМ (без ПДВ-а), односно 27% више у односу на планирану вриједност, од чега: 17 поступака директним споразумом (79.200 КМ) и 1 отвореним поступком (205.916 КМ). Проведено је 13 поступака јавних набавки путем директног споразума укупне вриједности 63.115 КМ које нису планиране нити су за све поступке донесене појединачне одлуке о покретању поступака, што није у

складу са чланом 17. став (1) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14), којим је дефинисано да уговорни орган може започети поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану или када уговорни орган донесе посебну одлуку о покретању поступка јавне набавке.

Узорком је обухваћено 7 поступака укупне вриједности од 239.969 КМ (што чини 84% од вриједности реализованих набавки) и то: 6 поступака путем директног споразума у вриједности од 34.053 КМ (одржавање интернет странице и одржавање рачунарско-софтверског система, набавка средстава за чишћење и хигијену, осигурање имовине и радника, поправка и фарбање оштећене столарије врата, школских клупа, извођење радова на реновирању вешераја и набавка услуга демонтаже и монтаже грејних тијела у комплетном објекту) и 1 отворени поступак у вриједности од 205.916 КМ (сукцесивна набавка свјежег воћа и поврћа, меса и месних прерађевина, прехранбено-колонијалне робе и млинарско-пекарских производа).

Средњошколски дом дио набавки није провео у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о успостављању и раду комисије за набавке, јер:

- није објавио План јавних набавки за 2018. годину на својој веб страници и основне елементе уговора закључених након проведених поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 17. став (2) и 75. став (2) Закона о јавним набавкама;
- није планирао нити су за све поступке донесене појединачне одлуке о покретању поступака путем директног споразума и није тражио у свим поступцима директних споразума писмене приједлоге цијена или понуде од једног или више понуђача, што није у складу са чланом 17. став (1), 3 и 90. наведеног закона,
- комисија за набавке није донијела пословник о раду приликом провођења отвореног поступка, што није у складу са чланом 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 103/14).

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **објављује план јавних набавки и основни елементи уговора закључених након проведених поступака јавних набавки у складу са чланом 17. став (2) и 75. став (2) Закона о јавним набавкама,**
- **планирају и проводе поступци путем директног споразума у складу са чланом 17. став (1), 3 и 90. Закона о јавним набавкама,**
- **доноси пословник о раду комисије за набавке приликом провођења отвореног поступка у складу са чланом 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке.**

5. Припрема и доношење буџета

У складу са чланом 16. став 1) тачка б) Закона о ученичком стандарду и чланом 40. став 1) тачка б) Статута Средњошколског дома, Управни одбор је одлуком од 13.02.2018. године усвојио План прихода и расхода за 2018. годину, којим су планирани укупни приходи и расходи у износу од 975.000 КМ.

Одлуком о суфинансирању смјештаја и исхране ученика у домовима ученика („Службени гласник Републике Српске“, број 34/12) утврђује се висина накнаде од 170 КМ мјесечно по ученику. За суфинансирање смјештаја и исхране ученика одобрава се износ од 95 КМ мјесечно по ученику, а родитељи или стараоци сnose трошкове смјештаја и исхране у износу од 75 КМ по ученику, а средства се уплаћују

искључиво на жиро-рачун. Средњошколски дом је сачинио годишњи Програм рада за 2018. годину за 240 ученика у складу са поменутом одлуком.

Финансијским планом Средњошколског дома планирани су укупни приходи у износу од 975.000 КМ, а односе се на приходе од: Министарства (720.000 КМ) на фонду 01, уплата корисника услуга на жиро рачун (175.000 КМ) на фонду 02 и грант од Града Бања Лука (80.000 КМ) на фонду 03.

Укупни расходи планирани су у висини планираних прихода у износу од 975.000 КМ. Расходи на фонду 01 планирани су за расходе за бруто плате и накнаде (502.000 КМ) и расходе роба и услуга (218.000 КМ). Расходи на фонду 02 планирани су за расходе за бруто плате и накнаде (71.350 КМ) и расходе роба и услуга (103.650 КМ). Расходи на фонду 03 планирани су у укупном износу за расходе роба и услуга (80.000 КМ).

Средњошколски дом је доставио буџетски захтјев за период 2018-2020. године по економској класификацији Министарству у којем су за 2018. годину планирани укупни расходи и издаци у износу од 589.066 КМ и то: расходи за лична примања у износу од 525.816 КМ (од чега су расходи за бруто плате 498.000 КМ, расходи за бруто накнаде 4.974 КМ, расходи за накнаду за вријеме боловања 5.379 КМ и расходи за отпремнине и једнократне помоћи 17.463 КМ) и издаци у износу од 63.250 КМ (од чега су издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката и набавку опреме 55.000 КМ и остали издаци са другим јединицама власти 8.250 КМ).

Министарство је обавијестило Средњошколски дом о припадајућем износу укупно одобрених буџетских средстава по Другом ребалансу буџета (534.066 КМ), без обавјештења о структури одобрених средстава (по појединачним позицијама). Такође, Средњошколски дом не располаже информацијама о извршеним реалокацијама након Другог ребаланса буџета (тачка 7.1.2.4.).

6. Финансијски извјештаји

Средњошколски дом је, у складу са Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17), сачинио и доставио Министарству финансија Републике Српске обрасце за 2018. годину: Образац 2-Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а-Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 3б-Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних ван ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 3-Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 4а-Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 4б-Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних ван ГКТ, Образац 4-Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину, Образац 5а-Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ, Образац 5б-Преглед имовине, обавеза и извора исказаних ван ГКТ, Образац 5-Преглед имовине, обавеза и извора, Образац 6-Преглед новчаних токова и писано Образложење уз финансијске извјештаје и Извјештај о броју и структури запослених.

7. Извјештај о извршењу буџета

Буџетски расходи (осим обрачунских) и издаци исказани су у износу од 505.460 КМ, што је 95% у односу на Други ребаланс буџета.

7.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи исказани су у износу од 442.297 КМ на: фонду 01 (834 КМ), фонду 02 (363.463 КМ) и фонду 03 (78.000 КМ), а примици (4.415 КМ) на фонду 02.

Приходе на фонду 02 чине: непорески приходи од пружања услуга смјештаја и исхране ученика (148.330 КМ), приходи обрачунског карактера (1.223 КМ) и трансфери унутар исте јединице власти од Министарства за суфинансирање смјештаја и исхране ученика (213.910 КМ).

Приходи на фонду 03 односе се на грантове од Града Бања Лука намијењене за финансирање материјалних трошкова.

Примици на фонду 02 односе се на примитке од наплаћених потраживања за услуге смјештаја и исхране из ранијих година.

7.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 1.313.872 КМ и то: на фонду 01 (526.807 КМ), фонду 02 (709.065 КМ) и фонду 03 (78.000 КМ).

Расходи и издаци на фонду 01 исказани су у износу од 526.807 КМ, а односе се на: расходе за лична примања запослених (485.412 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (972 КМ), расходе обрачунског карактера (21.347 КМ) и остале издатке (19.076 КМ).

Расходи и издаци на фонду 02 исказани су у износу од 709.065 КМ, а односе се на: расходе за лична примања запослених (61.349 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (112.183 КМ), расходе обрачунског карактера (267.493 КМ) и издатке (268.040 КМ).

Расходи на фонду 03 исказани су у износу од 78.000 КМ, а односе се на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (64.725 КМ) и расходе за текуће одржавање (13.275 КМ).

7.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања су исказани у износу од 546.761 КМ и то: на фонду 01 (485.412 КМ) и фонду 02 (61.349 КМ).

Расходи за лична примања на фонду 01 су исказани у износу од 485.412 КМ и за 8% су нижи у односу на Други ребаланс буџета. Односе се на расходе за: бруто плате запослених, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата и бруто отпремнине и једнократне помоћи.

Расходи за бруто плате запослених су исказани у износу од 446.924 КМ и за 10% су нижи у односу на Други ребаланс буџета. Односе се на расходе за: основну плату након опорезивања (263.546 КМ), порез на доходак (3.727 КМ), увећање основне плате по основу радног стажа (16.769 КМ), увећање основне плате за рад ноћу (1.710 КМ), увећање основне плате за рад током празника (584 КМ), увећање основне плате-порез на доходак (218 КМ), порезе-неактивно од 01.08.2018. године (12.918 КМ) и збирне доприносе на плату (147.454 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада су исказани у износу од 4.975 КМ, што је 100% у односу на Други ребаланс буџета. Односе се на расходе за: јубиларне награде (3.000 КМ), порез на доходак (111 КМ) и обрачунате порезе и доприносе (1.864 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата су исказани у износу од 26.200 КМ, а односе се на: накнаде плата за вријеме боловања које се не рефундирају (8.275 КМ), за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата који се не рефундирају (1.131 КМ), порез на доходак (266 КМ), за увећање по основу радног стажа (506 КМ), остале расходе на накнаду плата које се не рефундирају (1.800 КМ) и обрачунате доприносе (14.222 КМ).

Расходи за бруто отпремнине и једнократне помоћи су исказани у износу од 7.313 КМ и за 58% су нижи у односу на Други ребаланс буџета. Односе се на расходе за: отпремнине (5.214 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (1.000 КМ), помоћи у случају смрти члана уже породице (1.000 КМ) и обрачунате порезе и доприносе (99 КМ).

Расходи за лична примања на фонду 02 су исказани у износу од 61.349 КМ, а односе се на расходе за: бруто плате запослених, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада и бруто отпремнине и једнократне помоћи.

Расходи за бруто плате запослених исказани су у износу од 35.419 КМ, а односе се на расходе за основну плату након опорезивања (22.472 КМ), обрачунате порезе (1.262 КМ) и збирне доприносе на плату (11.685 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада на фонду 02 исказани су у износу од 23.442 КМ, а односе се на расходе за: накнаде за превоз на посао и са посла (17.367 КМ), дневнице за службена путовања у земљи (120 КМ), јубиларне награде (1.041 КМ), остале награде (2.550 КМ) и обрачунате порезе и доприносе (2.364 КМ).

Накнаде за превоз радника на посао и са посла за 2016. годину (521 КМ) и за 2017. годину (3.422 КМ) у складу са Меморандумом о разумијевању о измиривању обавеза насталих поводом извршења одлука Уставног суда Републике Српске, измирене су у току 2018. године у износу од 3.943 КМ (тачка 7.1.2.4 извјештаја).

Расходи за остале награде исказани су у износу од 2.550 КМ, а односе се на обрачунате и исплаћене накнаде у појединачном износу од 100 КМ за 24 запослене раднице поводом Осмог марта као и на накнаду поводом одласка у старосну пензију за 1 запосленог у износу од 150 КМ. Поменуте накнаде нису прописане као врста права чланом 70, 71 и 72. Правилника о раду и чланом 29, 30 и 31. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе („Службени гласник Републике Српске”, број 70/16).

Расходи за бруто отпремнине и једнократне помоћи исказани су у износу 2.488 КМ, а односе се на расходе за остале једнократне помоћи запосленима (1.500 КМ) и порезе и збирне доприносе (988 КМ). Расходи за остале једнократне помоћи се односе на исплате једнократних помоћи на захтјев запослених, на основу одлука донесених од стране директора, за 7 запослених у износима од по 300 и 200 КМ. Овакав вид помоћи запосленима није у складу са чланом 70, 71 и 72. Правилника о раду и чланом 29, 30 и 31. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе.

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске”, број 66/18) и Закона о платама запослених у органима управе („Службени гласник Републике Српске”, број 66/18), измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведен нови модел обрачуна плата и извршен прерачун коефицијената. У Закону о платама запослених у органима управе, који је ступио на снагу 01.08.2018. године, измијењена је одредба члана 2. која дефинише појам плате, при чему плата представља плату прије опорезивања, као и одредбе чланова којима су дефинисани коефицијенти за обрачун основне плате. Средњошколски дом је извршио обрачун и исплату плата и накнада и осталих личних примања запослених у складу са новим законским одредбама.

У Средњошколском дому су исплаћиване накнаде поводом 8. марта, поводом одласка у старосну пензију и једнократне помоћи запосленима које нису прописане као врста права чланом 70, 71 и 72. Правилника о раду и чланом 29, 30 и 31. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе.

Препоручује се директору да обезбиједи да се накнаде запосленима обрачунавају и исплаћују у складу са чланом 70, 71 и 72. Правилника о раду и чланом 29, 30 и 31. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе.

7.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 191.155 КМ, а односе се на фонд 01 (972 КМ), фонд 02 (112.183 КМ) и фонд 03 (78.000 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга на фонду 03 исказани су у износу од 63.341 КМ, а односе се на расходе за: утрошак електричне енергије (25.574 КМ), комуналне услуге (20.762 КМ), комуникационе услуге (8.805 КМ) и услуге превоза и премјештаја (8.200 КМ). Расходе за комуникационе услуге чине расходи: фиксних телефона (2.860 КМ), мобилних телефона (2.704 КМ), поштанских услуга (568 КМ), коришћења интернета (2.583 КМ) и РТВ претплате (90 КМ). Трошкови мобилног телефона признати су директору без донесене одлуке надлежног органа о признавању права, што није у складу са чланом 3. Смјернице за примјену Закључка о измјени Закључка Владе из 2013. године.

Расходи за режијски материјал на фонду 02 исказани су у износу од 17.425 КМ. Односе се на расходе за: канцеларијски материјал (9.462 КМ), материјал за чишћење (6.877 КМ) и стручну литературу, часописе и дневну штампу (1.086 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене на фонду 02 исказани су у износу од 3.725 КМ.

Расходи за текуће одржавање су исказани у укупном износу од 51.944 КМ и то на фонду 02 (38.669 КМ) и на фонду 03 (13.275 КМ). Односе се на расходе за текуће одржавање: зграда, осталих грађевинских објеката и опреме.

Расходи за текуће одржавање зграда исказани су у износу од 20.345 КМ, а односе се на расходе за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (испирање, демонтажу и монтажу грејних тијела, замјена ребара, дотрајалих цијеви, постављање радијатора и друго у објекту Средњошколског дома). Расходи за текуће одржавање осталих грађевинских објеката исказани су у износу од 21.091 КМ, а односе се на извођење мањих грађевинских радова од стране добављача „Профмедиа“ доо Бања Лука.

Расходи текућег одржавања опреме исказани су у износу од 10.508 КМ, а односе се на расходе одржавања: канцеларијске опреме (4.591 КМ), комуникационе опреме (745 КМ), опреме за образовање (1.170 КМ) и остале опреме (4.002 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја на фонду 02 исказани су у износу од 1.538 КМ, а односе се на расходе по основу: службених путовања у земљи (1.204 КМ) и утрошка горива (334 КМ).

Расходи за стручне услуге на фонду 02 исказани су у износу од 11.197 КМ, а односе се на расходе за услуге: осигурања (4.138 КМ), финансијског посредовања (828 КМ), информисања и медија (1.233 КМ), правне и административне услуге (1.609 КМ) и остале стручне услуге (3.389 КМ).

Расходе за услуге осигурања односе се на расходе за осигурање имовине (3.268 КМ) и запослених (870 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 40.601 КМ и то: на фонду 01 (972 КМ) и фонду 02 (39.629 КМ).

Остали некласификовани расходи на фонду 02 односе се на расходе: за бруто накнаде за рад ван радног односа (28.087 КМ), по основу репрезентације (1.478 КМ) и остале непоменуте расходе (10.064 КМ).

Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа односе се на расходе за бруто накнаде: члановима управног одбора (20.694 КМ) и по уговору о дјелу (7.393 КМ).

Расходи по основу репрезентације на фонду 02 исказани су у износу од 1.478 КМ. У појединим случајевима на фактурама није назначена сврха кориштења средстава репрезентације, а рачуне је одобравао директор. Средњошколски дом нема донесен интерни правилник којим би се дефинисао начин кориштења средстава репрезентације, износ репрезентације, као и друга питања везана за репрезентацију и поклоне.

Остали непоменути расходи на фонду 02 исказани су у износу од 10.064 КМ, а дијелом се односе на расходе по основу кориштења угоститељских услуга и куповину новогодишњих пакетића. У оквиру осталих непоменутих расхода исказани су расходи по основу репрезентације у најмањем износу од 4.348 КМ за колико су прецијењени исти, а потцијењени расходи по основу репрезентације.

Препоручује се директору да обезбједи да се врши правилна класификација расхода по основу репрезентације и осталих непоменутих расхода у складу са чланом 92. став 10. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

7.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 288.840 КМ (21.347 КМ на фонду 01 и 267.493 КМ на фонду 02), које чине: набавна вриједност реализованих залиха у износу од 234.431 КМ (фонд 02) и расходи по основу амортизације у износу од 40.969 КМ (17.917 КМ на фонду 01, 23.052 КМ на фонду 02), расходи од усклађивања вриједности имовине у износу од 10.010 КМ (на фонду 02) и расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти у износу од 3.430 КМ (на фонду 01).

Расходи обрачунског карактера (на фонду 01) односе се на обрачунату амортизацију у износу од 17.917 КМ (на зграде и објекте 7.602 КМ и опрему 10.315 КМ) и на расходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама

власти у износу од 3.430 КМ по основу корекције вриједности потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

Расходи обрачунског карактера (на фонду 02) односе се на обрачунату амортизацију 23.052 КМ (на зграде и објекте 22.245 КМ и опрему 807 КМ), расходе од усклађивања вриједности имовине (10.010 КМ) и набавну вриједност реализованих залиха (234.431 КМ).

Амортизација сталне имовине у 2018. години обрачуната је у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

Набавна вриједност реализованих залиха односи се на набавну вриједност утрошених залиха материјала (220.408 КМ) и набавну вриједност залиха ситног инвентара, одјеће и обуће издатих у употребу (14.023 КМ).

Расходи од усклађивања вриједности имовине односе се расходе настале по основу корекције вриједности потраживања која нису наплаћена у периоду дужем од годину дана од УГ “Бањалучко студентско позориште” Бања Лука.

7.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 287.116 КМ (на фонду 01 и на фонду 02).

Издаци на фонду 01 су исказани у износу од 19.076 КМ и за 131% су виши у односу на поднесени буџетски захтјев. Односе се на остале издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (3.055 КМ) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (16.021 КМ). Влада Републике Српске је Рјешењем о одобрењу реалокације средстава од 31.01.2019. године збирно одобрила средства Студентским и ђачким домовима у износу од 15.000 КМ, на позицију остали издаци из трансакција са другим јединицама власти. Средњошколски дом не располаже информацијом о томе који износ реалоцираних средстава им припада.

Остали издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година односе се на издатке за накнаде за предсједника синдиката (2.239 КМ) и накнаду за рођење дјетета (816 КМ) из 2016. године.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти односе се на издатке за накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

Издаци на фонду 02 су исказани у износу од 268.040 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година.

Издатке за нефинансијску имовину су исказани у износу од 264.097 КМ, а односе се на издатке за: произведену сталну имовину и залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и слично.

Издаци за произведену сталну имовину су исказани у износу од 24.966 КМ, а односе се на издатке за набавку опреме.

Издаци за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и слично су исказани у износу од 239.131 КМ, а односе се на издатке за набавку: основног материјала (225.108 КМ), ситног инвентара (4.957 КМ), одјеће и обуће (5.066 КМ) и осталог ситног инвентара (4.000 КМ).

Остали издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (3.943 КМ) односе се на издатке по основу корекције исплате превоза запослених за 2016.

годину и 2017. годину по Одлукама Уставног суда Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 108/17 и 2/18), а што је образложено под тачком 7.1.2.1. извјештаја.

7.2. Имовина, обавезе и извори

7.2.1. Имовина

Средњошколски дом је на дан 31.12.2018. године исказао укупну имовину бруто вриједности 3.709.824 КМ, исправке вриједности 1.093.700 КМ и нето вриједности 2.616.124 КМ. Нето вриједност чини нефинансијска имовина у износу од 2.517.423 КМ (у сталним средствима и текућим средствима) и финансијска имовина и разграничења у износу од 98.701 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана бруто вриједности 3.570.496 КМ, исправке вриједности 1.063.460 КМ и нето вриједности 2.507.036 КМ. Нето вриједност се односи на: зграде и објекте (1.296.675 КМ), опрему (102.281 КМ) и земљиште (1.108.080 КМ). Нефинансијска имовина је исказана у износу од 428.243 КМ у ГКТ и 2.078.793 КМ ван ГКТ.

Зграде и објекти су исказани бруто вриједности 1.989.783 КМ, исправке вриједности 693.108 КМ и нето вриједности 1.296.675 КМ.

У Образложењима уз финансијске извјештаје за 2018. годину, Средњошколски дом није објавио коришћену методу амортизације и корисни вијек употребе или коришћене стопе амортизације, што није у складу са MPC-JC 17 Некретнине, постројења и опрема, параграф 88, тачке б) и ц).

У односу на претходну годину, нето имовина у сталним средствима је повећана за 1.923.649 КМ. Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у 2018. години је повећана за 1.964.618 КМ по основу: набавке опреме у износу од 25.301 КМ и за ефекте процјене нефинансијске имовине у износу од 1.939.317 КМ (земљишта 1.092.054 КМ и грађевинских објеката 847.263 КМ), а смањена за 40.969 КМ по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације.

Није вршена процјена вриједности опреме у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18), иако је књиговодствена вриједност сталних средстава у употреби која се разврставају по групама сведена на нулу.

Препоручује се директору да обезбиједи да се код сталних средстава чија је књиговодствена вриједност у оквиру једне групе сведена на нулу, изврши процјена новог вијека трајања тих средстава у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Нефинансијска имовина у текућим средствима (10.387 КМ) односи се на залихе материјала за израду учинака (9.359 КМ) и залихе осталог материјала (1.028 КМ).

Финансијска имовина и разграничења су исказани бруто вриједности 128.941 КМ, исправке вриједности 30.240 КМ и нето вриједности 98.701 КМ. Нето вриједност краткорочне финансијске имовине и разграничења чине: готовина и готовински еквиваленти (29.020 КМ), потраживања (4.070 КМ), разграничења (2.490 КМ) и финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (63.121 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана у ГКТ у износу од 18.511 КМ односи се на: краткорочна разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Краткорочна разграничења (2.490 КМ) се односе на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања за децембар 2018. године.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана је бруто вриједности од 46.261 КМ, исправке вриједности 30.240 КМ и нето вриједности 16.021 КМ. Нето вриједност се односи на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање.

Корекција потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса која нису наплаћена у периоду дужем од годину дана у износу од 30.240 КМ односи се на потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске, а извршена корекција није објелодањена у Образложењима уз финансијске извјештаје.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана ван ГКТ у износу од 80.190 КМ односи се на: благајну (52 КМ), банковне рачуне (28.968 КМ), краткорочна потраживања (4.070 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (47.100 КМ).

Потраживања по основу продаје и извршених услуга се односе на потраживања од ученика за услуге смјештаја и исхране.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти се односи на потраживања од Министарства за трансфере за суфинансирање смјештаја и исхране ученика.

7.2.2. Обавезе

Укупне обавезе Средњошколског дома исказане су у износу од 265.830 КМ и у потпуности се односе на краткорочне обавезе и разграничења. Чине их: обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања и краткорочна разграничења.

Обавезе за лична примања запослених су исказане у износу од 48.772 КМ (у ГКТ 46.717 КМ и 2.055 КМ ван ГКТ), а односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи.

Обавезе за лична примања запослених исказаних у ГКТ су исказане у износу од 46.717 КМ, а односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи.

Обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата су исказане у износу од 39.729 КМ и односе се на обавезе за плате и накнаде плата за вријеме боловања и родитељског одсуства које се не рефундирају (24.213 КМ), обавезе за накнаде плата за вријеме боловања и родитељског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (1.605 КМ), порез на доходак (707 КМ) и збирне доприносе (13.203 КМ).

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених на основу рада, отпремнина и једнократних помоћи исказане су у износу од 6.988 КМ,

а односе се на: обавезе за отпремнине, јубиларне награде, накнаду за председника синдиката и порезе и доприносе.

Обавезе за лична примања исказаних ван ГКТ су исказане у износу од 2.055 КМ и односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за децембар 2018. године, а које су исплаћене у јануару 2019. године. Чине их: обавезе за плате и накнаде плата за вријеме боловања и родитељског одсуства које се не рефундирају (1.312 КМ), порез на доходак (65 КМ) и доприноси (678 КМ).

Обавезе из пословања су исказане у износу од 216.912 КМ и односе се у потпуности на обавезе према добављачима

До 28.02.2019. године нису измирене краткорочне обавезе према добављачима у износу од 179.002 КМ.

7.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори су на дан 31.12.2018. године исказани у износу од 1.950.257 КМ и у потпуности се односе на трајне изворе који су исказани ван ГКТ. Чине их: трајни извори средстава (16.027 КМ), ревалоризационе резерве (1.939.316 КМ) и финансијски резултат који је исказан у негативном износу од 5.086 КМ.

Ревалоризационе резерве се односе на процијењену вриједност сталне имовине (земљишта 847.263 КМ и грађевинских објеката 1.092.053 КМ) из 2018. године.

Финансијски резултат се односи на финансијски резултат ранијих година у износу од 72.476 КМ и финансијски резултат текуће године који је исказан у негативном износу од 77.562 КМ. Финансијски резултат ранијих година и финансијски резултат текуће године у потпуности се односе на финансијски резултат исказан ван ГКТ.

7.3. Ванбилансна евиденција

Средњошколски дом није имао пословне догађаје који би захтијевали ванбилансно евидентирање, у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

7.4. Новчани токови

Средњошколски дом је за трансакције исказане ван ГКТ сачинио Преглед новчаних токова за период од 01.01-31.12.2018. године у коме је исказан нето новчани ток из пословних активности у износу од 22.598 КМ, нето новчани ток из инвестиционих активности у негативном износу од 24.966 КМ и нето новчани ток из активности финансирања у негативном износу од 3.943 КМ.

Преглед новчаних токова није сачињен и не пружа релевантне информације о новчаним токовима на начин како то захтијева члан 42. Правилника о финансијском извјештавању и МРС-ЈС 2 Извјештаји о новчаним токовима (параграфи 22, 25 и 26), јер није сачињен на основу података из Главне књиге Средњошколског дома, а односи се на одливе готовине из пословних активности (одливи готовине по основу расхода за лична примања запослених).

Препоручује се директору да обезбиједи да се преглед новчаних токова сачињава у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању и МРС-ЈС 2 Извјештаји о новчаним токовима (параграфи 22, 25 и 26).

7.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу информација из правне службе Средњошколски Дом је у 2018. години водио један судски спор вриједности од 10.010 КМ (без затезне камате и трошкова поступка) против УГ "Бањалучко студентско позориште" Бања Лука на основу

Уговора о смјештају учесника фестивала „Кестенбург“ из 2017. године. Средњошколски дом нема покренутих судских спорова у којима се појављује као тужена страна.

7.6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2018. годину сачињена су и писана Образложења за период 01.01-31.12.2018. године, која пружају неопходне опште податке о Средњошколском дому, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Сачињена Образложења, не упућују у потпуности на повезане информације презентоване у Прегледу планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор јер нису објелодањене информације:

- за сваку класу некретнина, постројења и опреме признатих у финансијским извјештајима које се односе на: основе за мјерење коришћене за одређивање бруто књиговодствене вриједности; користан вијек употребе или коришћене стопе амортизације, о структури сталних средстава која се и даље користе, али им је књиговодствена вриједност једнака нули према захтјевима МРС 17 – Некретнине, постројења и опреме (параграф 88, тачке б), ц) и д),

- о корекцији потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса која нису наплаћена у периоду дужем од годину дана у износу од 30.240 КМ, а односе се на потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

Препоручује се директору да обезбиједи да се Образложења уз финансијске извјештаје сачињавају у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Мира Савић, с.р.

Ивана Микић, с.р.