



**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 “Srednjoškolski dom“ Banja Luka
za period 01.01-31.12.2018. godine**

Broj: RV034-19

Banja Luka, 05.06.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	10
	6. Finansijski izvještaji.....	11
	7. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	11
	7.1.1. Prihodi i primici	11
	7.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	7.2. Imovina, obaveze i izvori.....	16
	7.2.1. Imovina	16
	7.2.2. Obaveze.....	17
	7.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	18
	7.3. Vanbilansna evidencija	18
	7.4. Novčani tokovi.....	18
	7.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	19
	7.6. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	19

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove „Srednjoškolski dom“ Banja Luka koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih van GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT; Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih van GKT; Pregled imovine, obaveza i izvora i Pregled novčanih tokova sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Javne ustanove „Srednjoškolski dom“ Banja Luka, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli 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 budžetskih korisnika finansijske izvještaje Javne ustanove „Srednjoškolski dom“ Banja Luka čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Javne ustanove „Srednjoškolski dom“ Banja Luka se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje ukupan finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2018. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Kao što je navedeno pod tačkom 7.4. izvještaja:

Pregled novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i MRS-JS 2 Izvještaji o novčanim tokovima, jer nije sačinjen na osnovu podataka iz Glavne knjige Javne ustanove „Srednjoškolski dom“ Banja Luka, a odnosi se na odlive gotovine iz poslovnih aktivnosti (odlivi gotovine po osnovu rashoda za lična primanja zaposlenih).

Kao što je navedeno pod tačkom 7.6. izvještaja:

Objasnenja uz finansijske izvještaje nisu u potpunosti sačinjena u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. 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 obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; 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 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 provodi 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 provođenje 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, 05.06.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove „Srednjoškolski dom“ Banja Luka za 2018. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove „Srednjoškolski dom“ Banja Luka za 2018. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Javna ustanova „Srednjoškolski dom“ Banja Luka nije proveo dio nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke, jer nije na svojoj veb stranici objavio Plan javnih nabavki za 2018. godinu i osnovne elemente ugovora zaključenih nakon provedenih postupaka javnih nabavki, planirao niti je za nabavke putem direktnog sporazuma donosio pojedinačne odluke o pokretanju postupaka i nije donio poslovnik o radu komisije za nabavke prilikom provođenja otvorenog postupka.

Kao što je navedeno pod tačkom 7.1.2.1. izvještaja:

Zaposlenima su obračunate i isplaćene naknade i jednokratne pomoći koje nisu u skladu sa članom 70, 71 i 72. Pravilnika o radu i članom 29, 30 i 31. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti prosvjete i kulture.

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 za reviziju usklađenosti

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 materijalno značajnim 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 „Srednjoškolski dom“ Banja Luka 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 „Srednjoškolski dom“ Banja Luka.

Banja Luka, 05.06.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) uspostavi pomoćna knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru,
- 2) kod stalnih sredstava čija je knjigovodstvena vrijednost u okviru jedne grupe sredstava svedena na nulu, izvrši procjena novog vijeka trajanja u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) vrši pravilna klasifikacija rashoda po osnovu reprezentacije i ostalih nepomenutih rashoda u skladu sa članom 92. stav 10. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 4) pregled novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i MRS-JS 2 Izvještaji o novčanim tokovima,
- 5) Obrazloženja uz finansijske izvještaje sačinjavaju u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) uspostavi adekvatan sistem internih kontrola u smislu da se izvrši razdvajanje dužnosti kojim se sprečava da je jedno lice istovremeno odgovorno za odlučivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu; preispitaju postojeća i donesu nova interna akta i provedu druge aktivnosti u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- 2) javne nabavke provode u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke,
- 3) naknade zaposlenima obračunavaju i isplaćuju u skladu sa članom 70, 71 i 72. Pravilnika o radu i članom 29, 30 i 31. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti prosvjete i kulture.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu,
- Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu,
- Zakon o republičkoj upravi,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o trezoru,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture,
- Zakon o platama zaposlenih u oblasti prosvjete i kulture Republike Srpske,
- Zakon o učeničkom standardu,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- Pravilnik o radu,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Odluka o sufinansiranju smještaja i ishrane učenika u domovima učenika,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova „Srednjoškolski dom“ Banja Luka (u daljem tekstu: Srednjoškolski dom) je vaspitno-obrazovna ustanova u kojoj se obezbjeđuje smještaj, ishrana, uslovi za učenje, te kulturni, zabavni i sportski život učenika koji pohađaju školu van mjesta njihovog stalnog boravka. u skladu sa odredbama Zakona o učeničkom standardu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 72/12). Srednjoškolski dom je osnovan Odlukom Vlade Republike Srpske iz 2009. godine i ima svojstvo pravnog lica.

Poslovanje Srednjoškolskog doma vodi se u Glavnoj knjizi trezora Republike (u daljem tekstu GKT) i djelimično van GKT (preko vlastitog računa otvorenog kod poslovne banke).

Predmet revizije su finansijski izvještaji Srednjoškolskog doma, sačinjeni na osnovu evidentiranih transakcija u okviru Glavne knjige trezora Republike u okviru fonda 01 (budžet u užem smislu), fonda 02 (fond prihoda po posebnim propisima) i fonda 03 (fond grantova).

Srednjoškolski dom obavlja finansijske transakcije preko jedinstvenog računa trezora Republike (JRT), nema direktnu konekciju sa sistemom upravljanja finansijskim informacijama (SUF), a unos transakcija u GKT vrši Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo). Izvještaje iz GKT Srednjoškolski dom preuzima jednom mjesečno. Ministarstvo vrši upravni nadzor nad zakonitošću rada Srednjoškolskog doma.

Prema odredbama člana 35. stav 2. Zakona o učeničkom standardu sredstva za rad Srednjoškolskog doma obezbjeđuju se: iz budžeta Republike Srpske (sredstva za plate i naknade zaposlenih, sredstva za smještaj i ishranu učenika-djece poginulih boraca i ratnih vojnih invalida od 1-5 kategorije), iz budžeta jedinice lokalne samouprave na čijoj teritoriji je sjedište ustanove, učešćem roditelja, prodajom usluga na tržištu, iz donacija i iz drugih izvora u skladu sa zakonom.

Srednjoškolski dom je u zakonski propisanom roku dostavio primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i na osnovu dodatno dostavljene dokumentacije jednu primjedbu prihvatila i jednu djelimično prihvatila. Dostavljene primjedbe su takvog karaktera da nemaju uticaja na dato mišljenje.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na provođenju finansijske revizije Srednjoškolskog doma.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija Srednjoškolskog doma je definisana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 27.05.2013. godine (u daljem tekstu: Pravilnik) kojim je sistematizovano 14 radnih mjesta (uključujući i direktora) sa 36 izvršilaca. Ministarstvo nije dalo saglasnost na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, što nije u skladu sa članom 10. stav 3. Zakona o učeničkom standardu. Članom 10. Pravilnika definisana su radna mjesta sa jednim izvršiocom (direktor, sekretar, pedagog,

računovođa, domar, medicinska sestra, ekonom, bibliotekar i vešarica) i radna mjesta koja zahtijevaju veći broj izvršilaca i zavise od broja vaspitnih grupa učenika (vaspitač, kuvar, čuvar i čistačica).

Lice zaposleno na radnom mjestu „računovođa“ rukovodi, organizuje i kontroliše rad računovodstvene službe, što nije u skladu sa članom 9. stav 3. alineja 2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) kojim je definisano da se kontrolne aktivnosti odnose naročito na razdvajanje dužnosti kojom se sprečava da je jedno lice istovremeno odgovorno za odlučivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu.

Na dan 31.12.2018. godine, bilo je zaposleno 36 radnika raspoređenih na 14 radnih mjesta i to 35 radnika na neodređeno i 1 na određeno vrijeme.

Osim Pravilnika, interno su regulisana još neka pitanja od značaja za ostvarivanje prava, korišćenje imovine i raspolaganje budžetskim sredstvima i to: Pravilnikom o radu, Pravilnikom o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti, Pravilnikom o procedurama i postupcima interne kontrole, stvaranja obaveza, knjigovodstvenog evidentiranja i trošenja sredstava, Pravilnikom o javnim nabavkama, Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma i Poslovníkom o radu upravnog odbora.

Pravilnik o procedurama i postupcima interne kontrole, stvaranja obaveza, knjigovodstvenog evidentiranja i trošenja sredstava iz 2011. godine (kojim nisu definisane komponente sistema internih kontrola po coso modelu: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, nadgledanje, informisanje i komunikacija za svaku funkcionalnu oblast i organizacionu jedinicu) nije ažuriran u skladu sa novim zakonskim propisima i to sa: Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvom o načinu i postupku sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17).

Zbog obavljanja poslova od javnog interesa, a shodno odredbama člana 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i u skladu sa Uputstvom o načinu i postupku sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrole, Srednjoškolski dom je obavezan da odredi odgovorno lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, što nije učinjeno u 2018. godini. Nisu sačinjeni polugodišnji i godišnji izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole i nisu sačinjene Izjave o dostignutim stepenu razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2018. godinu i Izjave o planiranim mjerama u narednoj godini za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola. Aktivnosti vezane za uspostavljanje sistema internih finansijskih kontrola su započete u 2019. godini.

Takođe, Srednjoškolski dom nije uredio sistem internih kontrola prema dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, jer nije:

- donio akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2 zakona);
- definisao ključne poslovne procese i uspostavio knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4 i 5. navedenog uputstva);
- izvršio analizu postojećih i na osnovu toga donio nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu, došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti.

Ažuriranje Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, te ostalih internih pravila i procedura u cilju unapređenja sistema za finansijsko upravljanje i

kontrolu u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske nije vršeno. Pravilnik o reprezentaciji nije donesen.

Popis imovine i obaveza izvršen je uglavnom u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), osim što: izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži podatke o datumu početka i završetka popisa, kao i vremenu utrošenom po pojedinim fazama popisa, podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu i komisija nije dostavila izvještaj nadležnom organu u propisanom roku, što nije u skladu sa članom 20. stav (2) pomenutog pravilnika.

U Srednjoškolskom domu nije uspostavljena pomoćna knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, što nije u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15).

Shodno navedenom i u daljem dijelu ovog izvještaja sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **uspostavi pomoćna knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru,**
- **uspostavi adekvatan sistem internih kontrola u smislu da se izvrši razdvajanje dužnosti kojim se sprečava da je jedno lice istovremeno odgovorno za odlučivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu; preispitaju postojeća i donesu nova interna akta i provedu druge aktivnosti u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki za 2018. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti od 224.000 KM bez poreza na dodatu vrijednost (PDV) i to: za robe 3 postupka (218.000 KM) i za usluge 2 postupka (6.000 KM). Planirano je provođenje 4 postupka putem direktnog sporazuma vrijednosti od 24.000 KM i 1 otvoreni postupak vrijednosti od 200.000 KM.

Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedeno je 18 postupaka nabavki ukupne vrijednosti 285.116 KM (bez PDV-a), odnosno 27% više u odnosu na planiranu vrijednost, od čega: 17 postupaka direktnim sporazumom (79.200 KM) i 1 otvorenim postupkom (205.916 KM). Provedeno je 13 postupaka javnih nabavki putem direktnog sporazuma ukupne vrijednosti 63.115 KM koje nisu planirane niti su za sve postupke donesene pojedinačne odluke o pokretanju postupaka, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14), kojim je definisano da ugovorni organ može započeti postupak javne nabavke ako je nabavka predviđena u planu ili kada ugovorni organ donese posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke.

Uzorkom je obuhvaćeno 7 postupaka ukupne vrijednosti od 239.969 KM (što čini 84% od vrijednosti realizovanih nabavki) i to: 6 postupaka putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 34.053 KM (održavanje internet stranice i održavanje računarsko-sofverskog sistema, nabavka sredstava za čišćenje i higijenu, osiguranje imovine i radnika, popravka i farbanje oštećene stolarije vrata, školskih klupa, izvođenje radova na renoviranju vešeraja i nabavka usluga demontaže i montaže grejnih tijela u kompletnom objektu) i 1 otvoreni postupak u vrijednosti od 205.916 KM (sukcesivna nabavka svježeg

voća i povrća, mesa i mesnih prerađevina, prehrambeno-kolonijalne robe i mlinarsko-pekararskih proizvoda).

Srednjoškolski dom dio nabavki nije proveo u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke, jer:

- nije objavio Plan javnih nabavki za 2018. godinu na svojoj veb stranici i osnovne elemente ugovora zaključenih nakon provedenih postupaka javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 17. stav (2) i 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama;
- nije planirao niti su za sve postupke donesene pojedinačne odluke o pokretanju postupaka putem direktnog sporazuma i nije tražio u svim postupcima direktnih sporazuma pismene prijedloge cijena ili ponude od jednog ili više ponuđača, što nije u skladu sa članom 17. stav (1), 3 i 90. navedenog zakona,
- komisija za nabavke nije donijela poslovnik o radu prilikom provođenja otvorenog postupka, što nije u skladu sa članom 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 103/14).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **objavljuje plan javnih nabavki i osnovni elementi ugovora zaključenih nakon provedenih postupaka javnih nabavki u skladu sa članom 17. stav (2) i 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama,**
- **planiraju i provode postupci putem direktnog sporazuma u skladu sa članom 17. stav (1), 3 i 90. Zakona o javnim nabavkama,**
- **donosi poslovnik o radu komisije za nabavke prilikom provođenja otvorenog postupka u skladu sa članom 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.**

5. Priprema i donošenje budžeta

U skladu sa članom 16. stav 1) tačka b) Zakona o učeničkom standardu i članom 40. stav 1) tačka b) Statuta Srednjoškolskog doma, Upravni odbor je odlukom od 13.02.2018. godine usvojio Plan prihoda i rashoda za 2018. godinu, kojim su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu od 975.000 KM.

Odlukom o sufinansiranju smještaja i ishrane učenika u domovima učenika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 34/12) utvrđuje se visina naknade od 170 KM mjesečno po učeniku. Za sufinansiranje smještaja i ishrane učenika odobrava se iznos od 95 KM mjesečno po učeniku, a roditelji ili staraoci snose troškove smještaja i ishrane u iznosu od 75 KM po učeniku, a sredstva se uplaćuju isključivo na žiro-račun. Srednjoškolski dom je sačinio godišnji Program rada za 2018. godinu za 240 učenika u skladu sa pomenutom odlukom.

Finansijskim planom Srednjoškolskog doma planirani su ukupni prihodi u iznosu od 975.000 KM, a odnose se na prihode od: Ministarstva (720.000 KM) na fondu 01, uplata korisnika usluga na žiro račun (175.000 KM) na fondu 02 i grant od Grada Banja Luka (80.000 KM) na fondu 03.

Ukupni rashodi planirani su u visini planiranih prihoda u iznosu od 975.000 KM. Rashodi na fondu 01 planirani su za rashode za bruto plate i naknade (502.000 KM) i rashode roba i usluga (218.000 KM). Rashodi na fondu 02 planirani su za rashode za bruto plate i naknade (71.350 KM) i rashode roba i usluga (103.650 KM). Rashodi na fondu 03 planirani su u ukupnom iznosu za rashode roba i usluga (80.000 KM).

Srednjoškolski dom je dostavio budžetski zahtjev za period 2018-2020. godine po ekonomskoj klasifikaciji Ministarstvu u kojem su za 2018. godinu planirani ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 589.066 KM i to: rashodi za lična primanja u iznosu od 525.816 KM

(od čega su rashodi za bruto plate 498.000 KM, rashodi za bruto naknade 4.974 KM, rashodi za naknadu za vrijeme bolovanja 5.379 KM i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći 17.463 KM) i izdaci u iznosu od 63.250 KM (od čega su izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata i nabavku opreme 55.000 KM i ostali izdaci sa drugim jedinicama vlasti 8.250 KM).

Ministarstvo je obavijestilo Srednjoškolski dom o pripadajućem iznosu ukupno odobrenih budžetskih sredstava po Drugom rebalansu budžeta (534.066 KM), bez obavještenja o strukturi odobrenih sredstva (po pojedinačnim pozicijama). Takođe, Srednjoškolski dom ne raspolaže informacijama o izvršenim realokacijama nakon Drugog rebalansa budžeta (tačka 7.1.2.4.).

6. Finansijski izvještaji

Srednjoškolski dom je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17), sačinio i dostavio Ministarstvu finansija Republike Srpske obrasce za 2018. godinu: Obrazac 2-Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a-Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 3b-Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih van GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 3-Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 4a-Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 4b-Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih van GKT, Obrazac 4-Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu, Obrazac 5a- Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT, Obrazac 5b-Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih van GKT, Obrazac 5-Pregled imovine, obaveza i izvora, Obrazac 6-Pregled novčanih tokova i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje i Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih.

7. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski rashodi (osim obračunskih) i izdaci iskazani su u iznosu od 505.460 KM, što je 95% u odnosu na Drugi rebalans budžeta.

7.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 442.297 KM na: fondu 01 (834 KM), fondu 02 (363.463 KM) i fondu 03 (78.000 KM), a primici (4.415 KM) na fondu 02.

Prihode na fondu 02 čine: neporeski prihodi od pružanja usluga smještaja i ishrane učenika (148.330 KM), prihodi obračunskog karaktera (1.223 KM) i transferi unutar iste jedinice vlasti od Ministarstva za sufinansiranje smještaja i ishrane učenika (213.910 KM).

Prihodi na fondu 03 odnose se na grantove od Grada Banja Luka namijenjene za finansiranje materijalnih troškova.

Primici na fondu 02 odnose se na primitke od naplaćenih potraživanja za usluge smještaja i ishrane iz ranijih godina.

7.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 1.313.872 KM i to: na fondu 01 (526.807 KM), fondu 02 (709.065 KM) i fondu 03 (78.000 KM).

Rashodi i izdaci na fondu 01 iskazani su u iznosu od 526.807 KM, a odnose se na: rashode za lična primanja zaposlenih (485.412 KM), rashode po osnovu korišćenja roba

i usluga (972 KM), rashode obračunskog karaktera (21.347 KM) i ostale izdatke (19.076 KM).

Rashodi i izdaci na fondu 02 iskazani su u iznosu od 709.065 KM, a odnose se na: rashode za lična primanja zaposlenih (61.349 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (112.183 KM), rashode obračunskog karaktera (267.493 KM) i izdatke (268.040 KM).

Rashodi na fondu 03 iskazani su u iznosu od 78.000 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (64.725 KM) i rashode za tekuće održavanje (13.275 KM).

7.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja su iskazani u iznosu od 546.761 KM i to: na fondu 01 (485.412 KM) i fondu 02 (61.349 KM).

Rashodi za lična primanja na fondu 01 su iskazani u iznosu od 485.412 KM i za 8% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i bruto otpremnine i jednokratne pomoći.

Rashodi za bruto plate zaposlenih su iskazani u iznosu od 446.924 KM i za 10% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode za: osnovnu platu nakon oporezivanja (263.546 KM), porez na dohodak (3.727 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (16.769 KM), uvećanje osnovne plate za rad noću (1.710 KM), uvećanje osnovne plate za rad tokom praznika (584 KM), uvećanje osnovne plate-porez na dohodak (218 KM), poreze-neaktivno od 01.08.2018. godine (12.918 KM) i zbirne doprinose na platu (147.454 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada su iskazani u iznosu od 4.975 KM, što je 100% u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode za: jubilarne nagrade (3.000 KM), porez na dohodak (111 KM) i obračunate poreze i doprinose (1.864 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata su iskazani u iznosu od 26.200 KM, a odnose se na: naknade plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (8.275 KM), za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koji se ne refundiraju (1.131 KM), porez na dohodak (266 KM), za uvećanje po osnovu radnog staža (506 KM), ostale rashode na naknadu plata koje se ne refundiraju (1.800 KM) i obračunate doprinose (14.222 KM).

Rashodi za bruto otpremnine i jednokratne pomoći su iskazani u iznosu od 7.313 KM i za 58% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode za: otpremnine (5.214 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (1.000 KM), pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (1.000 KM) i obračunate poreze i doprinose (99 KM).

Rashodi za lična primanja na fondu 02 su iskazani u iznosu od 61.349 KM, a odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada i bruto otpremnine i jednokratne pomoći.

Rashodi za bruto plate zaposlenih iskazani su u iznosu od 35.419 KM, a odnose se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (22.472 KM), obračunate poreze (1.262 KM) i zbirne doprinose na platu (11.685 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada na fondu 02 iskazani su u iznosu od 23.442 KM, a odnose se na rashode za: naknade za prevoz na posao i sa posla (17.367 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (120

KM), jubilarne nagrade (1.041 KM), ostale nagrade (2.550 KM) i obračunate poreze i doprinose (2.364 KM).

Naknade za prevoz radnika na posao i sa posla za 2016. godinu (521 KM) i za 2017. godinu (3.422 KM) u skladu sa Memorandumom o razumijevanju o izmirivanju obaveza nastalih povodom izvršenja odluka Ustavnog suda Republike Srpske, izmirene su u toku 2018. godine u iznosu od 3.943 KM (tačka 7.1.2.4 izvještaja).

Rashodi za ostale nagrade iskazani su u iznosu od 2.550 KM, a odnose se na obračunate i isplaćene naknade u pojedinačnom iznosu od 100 KM za 24 zaposlene radnice povodom Osmog marta kao i na naknadu povodom odlaska u starosnu penziju za 1 zaposlenog u iznosu od 150 KM. Pomenute naknade nisu propisane kao vrsta prava članom 70, 71 i 72. Pravilnika o radu i članom 29, 30 i 31. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 70/16).

Rashodi za bruto otpremnine i jednokratne pomoći iskazani su u iznosu 2.488 KM, a odnose se na rashode za ostale jednokratne pomoći zaposlenima (1.500 KM) i poreze i zbirne doprinose (988 KM). Rashodi za ostale jednokratne pomoći se odnose na isplate jednokratnih pomoći na zahtjev zaposlenih, na osnovu odluka donesenih od strane direktora, za 7 zaposlenih u iznosima od po 300 i 200 KM. Ovakav vid pomoći zaposlenima nije u skladu sa članom 70, 71 i 72. Pravilnika o radu i članom 29, 30 i 31. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture.

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 66/18) i Zakona o platama zaposlenih u organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 66/18), izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata. U Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave, koji je stupio na snagu 01.08.2018. godine, izmijenjena je odredba člana 2. koja definiše pojam plate, pri čemu plata predstavlja platu prije oporezivanja, kao i odredbe članova kojima su definisani koeficijenti za obračun osnovne plate. Srednjoškolski dom je izvršio obračun i isplatu plata i naknada i ostalih ličnih primanja zaposlenih u skladu sa novim zakonskim odredbama.

U Srednjoškolskom domu su isplaćivane naknade povodom 8. marta, povodom odlaska u starosnu penziju i jednokratne pomoći zaposlenima koje nisu propisane kao vrsta prava članom 70, 71 i 72. Pravilnika o radu i članom 29, 30 i 31. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se naknade zaposlenima obračunavaju i isplaćuju u skladu sa članom 70, 71 i 72. Pravilnika o radu i članom 29, 30 i 31. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture.

7.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 191.155 KM, a odnose se na fond 01 (972 KM), fond 02 (112.183 KM) i fond 03 (78.000 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga na fondu 03 iskazani su u iznosu od 63.341 KM, a odnose se na rashode za: utrošak električne energije (25.574 KM), komunalne usluge (20.762 KM), komunikacione usluge (8.805 KM) i usluge prevoza i premještaja (8.200 KM). Rashode za komunikacione usluge čine rashodi: fiksnih telefona (2.860 KM), mobilnih telefona (2.704 KM), poštanskih usluga (568 KM), korišćenja interneta (2.583 KM) i RTV pretplate (90 KM).

Troškovi mobilnog telefona priznati su direktoru bez donesene odluke nadležnog organa o priznavanju prava, što nije u skladu sa članom 3. Smjernice za primjenu Zaključka o izmjeni Zaključka Vlade iz 2013. godine.

Rashodi za režijski materijal na fondu 02 iskazani su u iznosu od 17.425 KM. Odnose se na rashode za: kancelarijski materijal (9.462 KM), materijal za čišćenje (6.877 KM) i stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (1.086 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene na fondu 02 iskazani su u iznosu od 3.725 KM.

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u ukupnom iznosu od 51.944 KM i to na fondu 02 (38.669 KM) i na fondu 03 (13.275 KM). Odnose se na rashode za tekuće održavanje: zgrada, ostalih građevinskih objekata i opreme.

Rashodi za tekuće održavanje zgrada iskazani su u iznosu od 20.345 KM, a odnose se na rashode za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (ispiranje, demontažu i montažu grejnih tijela, zamjena rebara, dotrajalih cijevi, postavljanje radijatora i drugo u objektu Srednjoškolskog doma). Rashodi za tekuće održavanje ostalih građevinskih objekata iskazani su u iznosu od 21.091 KM, a odnose se na izvođenje manjih građevinskih radova od strane dobavljača „Profmedia“ doo Banja Luka.

Rashodi tekućeg održavanja opreme iskazani su u iznosu od 10.508 KM, a odnose se na rashode održavanja: kancelarijske opreme (4.591 KM), komunikacione opreme (745 KM), opreme za obrazovanje (1.170 KM) i ostale opreme (4.002 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja na fondu 02 iskazani su u iznosu od 1.538 KM, a odnose se na rashode po osnovu: službenih putovanja u zemlji (1.204 KM) i utroška goriva (334 KM).

Rashodi za stručne usluge na fondu 02 iskazani su u iznosu od 11.197 KM, a odnose se na rashode za usluge: osiguranja (4.138 KM), finansijskog posredovanja (828 KM), informisanja i medija (1.233 KM), pravne i administrativne usluge (1.609 KM) i ostale stručne usluge (3.389 KM).

Rashode za usluge osiguranja odnose se na rashode za osiguranje imovine (3.268 KM) i zaposlenih (870 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 40.601 KM i to: na fondu 01 (972 KM) i fondu 02 (39.629 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi na fondu 02 odnose se na rashode: za bruto naknade za rad van radnog odnosa (28.087 KM), po osnovu reprezentacije (1.478 KM) i ostale nepomenute rashode (10.064 KM).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa odnose se na rashode za bruto naknade: članovima upravnog odbora (20.694 KM) i po ugovoru o djelu (7.393 KM).

Rashodi po osnovu reprezentacije na fondu 02 iskazani su u iznosu od 1.478 KM. U pojedinim slučajevima na fakturama nije naznačena svrha korištenja sredstava reprezentacije, a račune je odobravao direktor. Srednjoškolski dom nema donesen interni pravilnik kojim bi se definisao način korištenja sredstava reprezentacije, iznos reprezentacije, kao i druga pitanja vezana za reprezentaciju i poklone.

Ostali nepomenuti rashodi na fondu 02 iskazani su u iznosu od 10.064 KM, a dijelom se odnose na rashode po osnovu korištenja ugostiteljskih usluga i kupovinu novogodišnjih paketića. U okviru ostalih nepomenutih rashoda iskazani su rashodi po osnovu reprezentacije u najmanjem iznosu od 4.348 KM za koliko su precijenjeni isti, a potcijenjeni rashodi po osnovu reprezentacije.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se vrši pravilna klasifikacija rashoda po osnovu reprezentacije i ostalih nepomenutih rashoda u skladu sa članom 92. stav 10. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

7.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 288.840 KM (21.347 KM na fondu 01 i 267.493 KM na fondu 02), koje čine: nabavna vrijednost realizovanih zaliha u iznosu od 234.431 KM (fond 02) i rashodi po osnovu amortizacije u iznosu od 40.969 KM (17.917 KM na fondu 01, 23.052 KM na fondu 02), rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 10.010 KM (na fondu 02) i rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 3.430 KM (na fondu 01).

Rashodi obračunskog karaktera (na fondu 01) odnose se na obračunatu amortizaciju u iznosu od 17.917 KM (na zgrade i objekte 7.602 KM i opremu 10.315 KM) i na rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 3.430 KM po osnovu korekcije vrijednosti potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Rashodi obračunskog karaktera (na fondu 02) odnose se na obračunatu amortizaciju 23.052 KM (na zgrade i objekte 22.245 KM i opremu 807 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (10.010 KM) i nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (234.431 KM).

Amortizacija stalne imovine u 2018. godini obračunata je u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha odnosi se na nabavnu vrijednost utrošenih zaliha materijala (220.408 KM) i nabavnu vrijednost zaliha sitnog inventara, odjeće i obuće izdatih u upotrebu (14.023 KM).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine odnose se rashode nastale po osnovu korekcije vrijednosti potraživanja koja nisu naplaćena u periodu dužem od godinu dana od UG “Banjalučko studentsko pozorište” Banja Luka.

7.1.2.4. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 287.116 KM (na fondu 01 i na fondu 02).

Izdaci na fondu 01 su iskazani u iznosu od 19.076 KM i za 131% su viši u odnosu na podneseni budžetski zahtjev. Odnose se na ostale izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (3.055 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (16.021 KM). Vlada Republike Srpske je Rješenjem o odobrenju realokacije sredstava od 31.01.2019. godine zbirno odobrila sredstva Studentskim i đačkim domovima u iznosu od 15.000 KM, na poziciju ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti. Srednjoškolski dom ne raspolaže informacijom o tome koji iznos realociranih sredstava im pripada.

Ostali izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina odnose se na izdatke za naknade za predsjednika sindikata (2.239 KM) i naknadu za rođenje djeteta (816 KM) iz 2016. godine.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na izdatke za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Izdaci na fondu 02 su iskazani u iznosu od 268.040 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina.

Izdatke za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 264.097 KM, a odnose se na izdatke za: proizvedenu stalnu imovinu i zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i slično.

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu su iskazani u iznosu od 24.966 KM, a odnose se na izdatke za nabavku opreme.

Izdaci za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i slično su iskazani u iznosu od 239.131 KM, a odnose se na izdatke za nabavku: osnovnog materijala (225.108 KM), sitnog inventara (4.957 KM), odjeće i obuće (5.066 KM) i ostalog sitnog inventara (4.000 KM).

Ostali izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (3.943 KM) odnose se na izdatke po osnovu korekcije isplate prevoza zaposlenih za 2016. godinu i 2017. godinu po Odlukama Ustavnog suda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 108/17 i 2/18), a što je obrazloženo pod tačkom 7.1.2.1. izvještaja.

7.2. Imovina, obaveze i izvori

7.2.1. Imovina

Srednjoškolski dom je na dan 31.12.2018. godine iskazao ukupnu imovinu bruto vrijednosti 3.709.824 KM, ispravke vrijednosti 1.093.700 KM i neto vrijednosti 2.616.124 KM. Neto vrijednost čini nefinansijska imovina u iznosu od 2.517.423 KM (u stalnim sredstvima i tekućim sredstvima) i finansijska imovina i razgraničenja u iznosu od 98.701 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je iskazana bruto vrijednosti 3.570.496 KM, ispravke vrijednosti 1.063.460 KM i neto vrijednosti 2.507.036 KM. Neto vrijednost se odnosi na: zgrade i objekte (1.296.675 KM), opremu (102.281 KM) i zemljište (1.108.080 KM). Nefinansijska imovina je iskazana u iznosu od 428.243 KM u GKT i 2.078.793 KM van GKT.

Zgrade i objekti su iskazani bruto vrijednosti 1.989.783 KM, ispravke vrijednosti 693.108 KM i neto vrijednosti 1.296.675 KM.

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2018. godinu, Srednjoškolski dom nije objavio korišćenu metodu amortizacije i korisni vijek upotrebe ili korišćene stope amortizacije, što nije u skladu sa MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 88, tačke b) i c).

U odnosu na prethodnu godinu, neto imovina u stalnim sredstvima je povećana za 1.923.649 KM. Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2018. godini je povećana za 1.964.618 KM po osnovu: nabavke opreme u iznosu od 25.301 KM i za efekte procjene nefinansijske imovine u iznosu od 1.939.317 KM (zemljišta 1.092.054 KM i građevinskih objekata 847.263 KM), a smanjena za 40.969 KM po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije.

Nije vršena procjena vrijednosti opreme u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17 i 118/18), iako je knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u upotrebi koja se razvrstavaju po grupama svedena na nulu.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se kod stalnih sredstava čija je knjigovodstvena vrijednost u okviru jedne grupe svedena na nulu, izvrši procjena novog vijeka trajanja tih sredstava u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima (10.387 KM) odnosi se na zalihe materijala za izradu učinaka (9.359 KM) i zalihe ostalog materijala (1.028 KM).

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazani bruto vrijednosti 128.941 KM, ispravke vrijednosti 30.240 KM i neto vrijednosti 98.701 KM. Neto vrijednost kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja čine: gotovina i gotovinski ekvivalenti (29.020 KM), potraživanja (4.070 KM), razgraničenja (2.490 KM) i finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (63.121 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana u GKT u iznosu od 18.511 KM odnosi se na: kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Kratkoročna razgraničenja (2.490 KM) se odnose na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja za decembar 2018. godine.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana je bruto vrijednosti od 46.261 KM, ispravke vrijednosti 30.240 KM i neto vrijednosti 16.021 KM. Neto vrijednost se odnosi na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje.

Korekcija potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa koja nisu naplaćena u periodu dužem od godinu dana u iznosu od 30.240 KM odnosi se na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, a izvršena korekcija nije objelodanjena u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana van GKT u iznosu od 80.190 KM odnosi se na: blagajnu (52 KM), bankovne račune (28.968 KM), kratkoročna potraživanja (4.070 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (47.100 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga se odnose na potraživanja od učenika za usluge smještaja i ishrane.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti se odnosi na potraživanja od Ministarstva za transfere za sufinansiranje smještaja i ishrane učenika.

7.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze Srednjoškolskog doma iskazane su u iznosu od 265.830 KM i u potpunosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja. Čine ih: obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja i kratkoročna razgraničenja.

Obaveze za lična primanja zaposlenih su iskazane u iznosu od 48.772 KM (u GKT 46.717 KM i 2.055 KM van GKT), a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazanih u GKT su iskazane u iznosu od 46.717 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći.

Obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata su iskazane u iznosu od 39.729 KM i odnose se na obaveze za plate i naknade plata za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva koje se ne refundiraju (24.213 KM), obaveze za naknade plata za vrijeme

bolovanja i roditeljskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (1.605 KM), porez na dohodak (707 KM) i zbirne doprinose (13.203 KM).

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih na osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći iskazane su u iznosu od 6.988 KM, a odnose se na: obaveze za otpremnine, jubilarne nagrade, naknadu za predsjednika sindikata i poreze i doprinose.

Obaveze za lična primanja iskazanih van GKT su iskazane u iznosu od 2.055 KM i odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2018. godine, a koje su isplaćene u januaru 2019. godine. Čine ih: obaveze za plate i naknade plata za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva koje se ne refundiraju (1.312 KM), porez na dohodak (65 KM) i doprinosi (678 KM).

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 216.912 KM i odnose se u potpunosti na obaveze prema dobavljačima

Do 28.02.2019. godine nisu izmirene kratkoročne obaveze prema dobavljačima u iznosu od 179.002 KM.

7.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori su na dan 31.12.2018. godine iskazani u iznosu od 1.950.257 KM i u potpunosti se odnose na trajne izvore koji su iskazani van GKT. Čine ih: trajni izvori sredstava (16.027 KM), revalorizacione rezerve (1.939.316 KM) i finansijski rezultat koji je iskazan u negativnom iznosu od 5.086 KM.

Revalorizacione rezerve se odnose na procijenjenu vrijednost stalne imovine (zemljišta 847.263 KM i građevinskih objekata 1.092.053 KM) iz 2018. godine.

Finansijski rezultat se odnosi na finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 72.476 KM i finansijski rezultat tekuće godine koji je iskazan u negativnom iznosu od 77.562 KM. Finansijski rezultat ranijih godina i finansijski rezultat tekuće godine u potpunosti se odnose na finansijski rezultat iskazan van GKT.

7.3. Vanbilansna evidencija

Srednjoškolski dom nije imao poslovne događaje koji bi zahtijevali vanbilansno evidentiranje, u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

7.4. Novčani tokovi

Srednjoškolski dom je za transakcije iskazane van GKT sačinio Pregled novčanih tokova za period od 01.01-31.12.2018. godine u kome je iskazan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 22.598 KM, neto novčani tok iz investicionih aktivnosti u negativnom iznosu od 24.966 KM i neto novčani tok iz aktivnosti finansiranja u negativnom iznosu od 3.943 KM.

Pregled novčanih tokova nije sačinjen i ne pruža relevantne informacije o novčanim tokovima na način kako to zahtijeva član 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i MRS-JS 2 Izvještaji o novčanim tokovima (paragrafi 22, 25 i 26), jer nije sačinjen na osnovu podataka iz Glavne knjige Srednjoškolskog doma, a odnosi se na odlive gotovine iz poslovnih aktivnosti (odlivi gotovine po osnovu rashoda za lična primanja zaposlenih).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se pregled novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i MRS-JS 2 Izvještaji o novčanim tokovima (paragrafi 22, 25 i 26).

7.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu informacija iz pravne službe Srednjoškolski Dom je u 2018. godini vodio jedan sudski spor vrijednosti od 10.010 KM (bez zatezne kamate i troškova postupka) protiv UG "Banjalučko studentsko pozorište" Banja Luka na osnovu Ugovora o smještaju učesnika festivala „Kestenburg“ iz 2017. godine. Srednjoškolski dom nema pokrenutih sudskih sporova u kojima se pojavljuje kao tužena strana.

7.6. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2018. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja za period 01.01-31.12.2018. godine, koja pružaju neophodne opšte podatke o Srednjoškolskom domu, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Sačinjena Obrazloženja, ne upućuju u potpunosti na povezane informacije prezentovane u Pregledu planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor jer nisu objelodanjene informacije:

- za svaku klasu nekretnina, postrojenja i opreme priznatih u finansijskim izvještajima koje se odnose na: osnove za mjerenje korišćene za određivanje bruto knjigovodstvene vrijednosti; koristan vijek upotrebe ili korišćene stope amortizacije, o strukturi stalnih sredstava koja se i dalje koriste, ali im je knjigovodstvena vrijednost jednaka nuli prema zahtjevima MRS 17 – Nekretnine, postrojenja i opreme (paragraf 88, tačke b), c) i d),
- o korekciji potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa koja nisu naplaćena u periodu dužem od godinu dana u iznosu od 30.240 KM, a odnose se na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se Obrazloženja uz finansijske izvještaje sačinjavaju u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Mira Savić, s.r.

Ivana Mikić, s.r.