



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне установе Основна школа „Алекса Шантић“ Угљевик
за период 01.01 - 31.12.2018. године**

Број: РВ042-19

Бања Лука, 15.04.2019. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод	7
	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
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	12
	6.1.1. Приходи и примици.....	12
	6.1.2. Расходи и издаци.....	12
	6.2. Имовина, обавезе и извори	14
	6.2.1. Имовина	14
	6.2.2. Обавезе и разграничења	14
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	15
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	15
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	15
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	15

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Основна школа „Алекса Шантић“ Угљевик који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2018. године 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 финансијски извјештаји Јавне установе Основна школа „Алекса Шантић“ Угљевик 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

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 Основна школа „Алекса Шантић“ Угљевик 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 Основна школа „Алекса Шантић“ Угљевик се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује 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.

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 ефикасности 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, 15.04.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Основна школа „Алекса Шантић“ Угљевик 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 Основна школа „Алекса Шантић“ Угљевик 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 3. извјештаја:

Приликом пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године нису извршене неопходне припремне радње за попис, пописне листе нису достављене на овјеру одговорном лицу за организацију и правилност пописа и извјештаји пописних комисија не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, што није у складу са члановима: 15, 17. став 8) и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Јавна установа Основна школа „Алекса Шантић“ Угљевик дио набавки роба и услуга није провела у складу са одредбама: Закона о јавним набавкама, Правилника о поступку директног споразума и Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда, јер: је у тендерској документацији упућивано на тачно одређено поријекло робе и захтјев за понуду у конкурентском поступку није упућен ни једном понуђачу (члан 88. наведеног закона); није вршено испитивање тржишта (члан 5. наведеног правилника) и у тендерској документацији нису наведене количинске спецификације и јединице мјере (члан 3. наведеног упутства).

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 Основна школа „Алекса Шантић“ Угљевик обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне установе Основна школа „Алекса Шантић“ Угљевик.

Бања Лука, 15.04.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) отклоне утврђени недостаци система интерних контрола,
- 2) набавке роба и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама, Правилником о поступку директног споразума и Упутством за припрему модела тендерске документације и понуда.

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 основном васпитању и образовању и Правилник о финансирању основних школа;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Закон о раду и Правилник о вођењу евиденција о присуству радника на раду;
- Закон о платама запослених у области просвјете и културе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о јавним набавкама;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Законом о основном васпитању и образовању („Службени гласник Републике Српске“, број 44/17 и 31/18) уређена је дјелатност основног васпитања и образовања, као дио јединственог васпитно-образовног система Републике Српске, оснивање и престанак рада установа основног васпитања и образовања, права, обавезе, дужности и одговорности ученика, родитеља и запослених у школи, наставни планови и програми, управљање и руковођење школом, обезбјеђење средстава, надзор над радом школе и друго. Основно васпитање и образовање је дјелатност од општег друштвеног интереса, траје 9 година, обавезно је и бесплатно за сву дјецу узраста од 6 до 15 година. Основно васпитање и образовање, које се стиче остваривањем наставног плана и програма, обављају основне школе, основне школе са дјецом са сметњама у развоју, музичке и балетске школе.

Наведеним законом и Правилником о финансирању основних школа („Службени гласник Републике Српске“, број: 5/09 и 75/14) дефинисан је начин финансирања основних школа. Средства за рад школа се обезбјеђују из буџета Републике, буџета јединица локалне самоуправе на чијем подручју се школе налазе и других извора.

Рад основне школе у Угљевику обновљен је 1957. године као петогодишња школа, а касније је иста пословала као осмогодишња школа. Од 1993. године се зове Основна школа „Алекса Шантић“ Угљевик (у даљем тексту: Школа) а од 2013. године осим наведеног назива, има и назив Јавна установа. Школа је уписана у судски регистар и регистар основних школа у оквиру Министарства просвјете и културе Републике Српске (у даљем тексту: Министарство). Основну дјелатност обавља у централној школи у Угљевику и 5 подручних школа.

Број одјељења у школској 2018/2019 је био 35, од чега је 25 одјељења у централној школи, а 10 у пет подручних школа. Наставу је у 2018. години похађало 652 ученика.

Орган управљања Школом је школски одбор, кога у име оснивача именује Министарство, а директор руководи, представља, заступа и одговоран је за рад Школе.

Средства за рад Школе у 2018. години обезбијеђена су из буџета Републике, властитих прихода и донација.

Школа је финансијско пословање обављала преко Јединственог рачуна трезора (у даљем тексту: ЈРТ). Унос трансакција за Школу у главну књигу трезора (у даљем тексту: ГКТ) вршило је Министарство, посредством регионалног трезора.

Сједиште Школе је у Угљевику, улица Ћирила и Методија 4.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Школе за период 01.01 - 31.12.2018. године, није било примједби.

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 није вршила појединачну финансијску ревизију Школе за 2017. годину, нити је Школа ревидирана као дио ревизије у склопу Извјештаја о проведеној финансијској ревизији Министарства за период 01.01 - 31.12.2017. године. Приликом ревидирања збирних финансијских извјештаја Министарства у ранијим периодима, није дата препорука која би се односила на Школу.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација, начин рада, управљање, руковођење и друга питања везана за пословање Школе регулисани су: Статутом Школе, Правилником о систематизацији послова и радних задатака, Годишњим програмом рада Школе, Правилником о раду, Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима и Правилником о рачуноводству.

На дан 31.12.2018. године у Школи је било запослено 77 извршилаца и то: директор Школе, 58 наставника, 3 стручна сарадника, 15 осталих извршилаца и један извршилац по уговору о допунском раду. Од укупног броја запослених на неодређено вријеме запослена су 74, а на одређено 3 извршиоца.

Запослено лице које обавља послове административно-техничког радника обавља и послове помоћника директора и библиотекара, а исто не испуњава услове да обавља послове помоћника директора, јер није бирано из реда запослених наставника и стручних сарадника, што није у складу са чланом 142. Закона о основном васпитању и образовању. Исто лице не испуњава ни услове за обављање послова библиотекара, јер нама положен стручни испит за рад у васпитно образовном процесу, што није у складу са чланом 104. ставови (2) и (7) Закона о основном васпитању и образовању.

Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима донесен је у 2017. години и исти није усклађен са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) што није у складу са чланом 59. наведеног закона. Поменути правилником дефинисани су: административни и рачуноводствени интерни контролни поступци, поступци процјене ризика, информисања, комуникације и надгледања. Код поступака процјене ризика наведено је да се на основу административних и рачуноводствених интерних контролних поступака који су утврђени овим правилником, утврђују поступци и активности са средњим и високим ризиком и поступци надгледања, а исто представља редовне пословне активности, а не контролне поступке.

На основу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17) Школа није:

- донијела Одлуку којом би именовала одговорно лице које би било задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле;
- доставила Централној јединици за хармонизацију полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности о успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола;
- донијела план за успостављање финансијског управљања и контрола;

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

Поред наведеног у функционисању система интерних контрола постоје недостаци, који се односе на то да:

- Школа није успоставила одговарајући регистар уговора са подацима који пружају финансијске и нефинансијске информације о насталим пословним догађајима и књигу путних налога;
- Школа није донијела акт којим би дефинисала извор финансирања, овлаштења, правила и лимите за расходе по основу организације пријема, манифестација и сл, као и за расходе по основу репрезентације и за поклоне;
- књиговодствене исправе у вези са насталим пословним догађајима нису протоколисане, немају потпис да су потпуне, истините и рачунски тачне и да одражавају суштину пословног догађаја на који се односи, како је дефинисано чланом 9. ставови (4) и (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15);
- се евиденције о присуству радника на послу не воде у складу са Правилником о вођењу евиденција о присуству радника на раду („Службени гласник Републике Српске“, број 40/16);
- признавање и евидентирање дијела расхода и обавеза није вршено у складу са начелом настанка пословног догађаја (расходи по основу услуга организације пријема, манифестација и сл., услуга превоза и комуналних услуга);
- дио реализације роба и услуга, није вршен у складу са понудом и уговором (набавка канцеларијског материјала; услуга одржавања копир апарата и превоз ученика).

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године није организован и извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 - у даљем тексту: Правилник о попису), јер:

- нису извршене неопходне припремне радње ради лакшег, бржег и правилнијег пописа (имовини нису додијељени номенклатурни бројеви и није извршено задужење истом), како је дефинисано чланом 15. Правилника о попису;
- прије започињања активности пописа имовине и обавеза, пописне листе нису достављене на овјеру одговорном лицу за организацију и правилност пописа, што није у складу са чланом 17. став (8) наведеног правилника;
- комисије за попис имовине потраживања и обавеза нису прије почетка пописа сачиниле план рада, како је дефинисано чланом 17. став (1) Правилника о попису;
- извјештаји пописних комисија нису сачињени у складу са чланом 20. наведеног правилника, јер између осталих података, извјештаји не садрже и упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је у потпуности обезбиједио усклађеност пословања са важећим законима и другим прописима, што је осим ове тачке наведено у тачкама 4. и 6.6. извјештаја.

Препоручује се директору да обезбиједи да се отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на: услове за обављање послова помоћника директора и библиотекара; доношење и усклађивање интерних аката са важећом законском регулативом; успостављање регистра уговора и књиге путних налога; вођење евиденције о присуству радника на послу; спровођење формалне и суштинске контроле књиговодствених исправа; признавање и евидентирање расхода и обавеза у складу са начелом настанка пословног догађаја; реализацију набавке роба и услуга у складу са понудом и уговором и спровођења годишњег пописа имовине и обавеза у складу са важећим правилником.

4. Набавке

Планом јавних набавки роба, услуга и радова за 2018. годину планиране су набавке у укупној вриједности од 53.342 КМ (без пореза на додату вриједност у даљем тексту: ПДВ).

У складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14) у даљем тексту: Закон, Школа је у току 2018. године провела 8 поступака укупне вриједности од 48.309 КМ (без ПДВ – а) и то:

- 1 поступак по конкурентском захтјеву за достављање понуда од 32.472 КМ који се односи на услуге превоза ученика које ће финансирати Министарство просвјете и културе Републике Српске и родитељи ученика,
- 7 поступака путем директног споразума од 15.837 КМ (набавка: канцеларијског материјала; материјала за одржавање хигијене, угља, услуга одржавања копир апарата и др.).

Ревизијским активностима обухваћени су проведени поступци јавних набавки у вриједности од 42.028 КМ (87%). У оквиру ревидираних поступака јавних набавки утврђене су неусклађености са Законом, Правилником о поступку директног споразума („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 90/14) и Упутством за припрему модела тендерске документације и понуда (Службени гласник Босне и Херцеговине“, број: 90/14 и 20/15), и то:

- код провођења поступака путем директног споразума није документовано да је вршено испитивање тржишта, што није у складу са чланом 5. наведеног правилника;
- за набавку угља у тендерској документацији наведено је поријекло робе, што није у складу са чланом 54. став (9) Закона;
- за услуге превоза ученика, захтјев за достављање понуда у конкурентском поступку, није упућен ни једном понуђачу, што није у складу са чланом 88. Закона;
- за набавку канцеларијског материјала и услуга одржавања копир апарата и факса у тендерској документацији нису наведене потребне количинске спецификације (нити јединице мјере), што није у складу са чланом 3. став б) под. 4) наведеног упутства;

- у тендерској документацији (за услуге превоза ученика и одржавања копир апарата и факса) није наведен рок плаћања, што није у складу са чланом 3. став е) под. 10) упутства.

Препоручује се директору да обезбиједи да се набавке роба и услуга, врше у складу са Законом о јавним набавкама, Правилником о поступку директног споразума и Упутством за припрему модела тендерске документације и понуда у смислу да се:

- **врши испитивање тржишта код провођења директног споразума,**
- **захтјеви за понуду у конкурентском поступку упућују најмање тројици понуђача,**
- **у тендерској документацији наводи: рок плаћања, количинске спецификације и јединице мјере, те да се избјегава упућивање на поријекло роба и услуга.**

5. Припрема и доношење буџета

Школа је сачинила Годишњи програм рада, на основу добијене сагласности од стране Министарства на број одјељења, а у складу са Правилником о финансирању основних школа. Годишњи програм рада Школе представља основ за планирање потребних кадрова и буџетских средстава. Школа планира потребна средства, али планирање буџета не врши се на нивоу Школе, већ на нивоу Ресора основног образовања (организациони дио Министарства).

Школа је Министарству доставила буџетски захтјев за припрему и израду Документа оквирног буџета (ДОБ) за период 2018 - 2020. годину. У складу са истим приједлог буџета за 2018. годину је био 1.488.737 КМ.

Министарство је 05.02.2018. године обавијестило Школу да јој је одобрен буџет који се односи на: расходе за лична примања запослених 1.215.814 КМ и расходе по основу коришћења роба и услуга 64.699 КМ годишње (5.392 КМ мјесечно). На основу одобрених буџетских средстава Школа је сачинила финансијски интерни план утрошка истих по врсти расхода.

Министарство није обавијестило Школу о припадајућем износу одобрених буџетских средстава на име расхода 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; отпремнине и једнократне помоћи, као и за остале издатке, иако су наведене позиције буџетом за 2018. годину, одобрене основном образовању. Из наведених разлога, Школа у обрасцима финансијских извјештаја за 2018. годину, није исказала наведене позиције у колонама планирано, нити је исказала проценат извршења поменутих расхода и издатака.

На почетку школске и календарске године Министарство одобрава средства Школи на име трошкова превоза ученика, обрачунавајући средства по основу дефинисаних параметара, а на основу достављених података од Школе (члан 53 до 57 Правилника о финансирању основних школа). Тако је за школску годину 2017/2018 одобрен износ од 4.381 КМ (мјесечно), а за школску годину 2018/2019 износ од 4.221 КМ (мјесечно).

Недостајући дио буџетских средстава по појединачним позицијама у оквиру институција основног образовања обезбијеђен је интерним реалокацијама по рјешењу министра у оквиру буџета основног образовања, реалокацијама по рјешењу Владе Републике Српске у оквиру институција Министарства и између

буџетских корисника. Министарство не обавјештава Школу о припадајућем дијелу буџетских средстава по извршеним реалокацијама.

6. Финансијски извјештаји

Школа је за период 01.01 - 31.12.2018. године на основу финансијских трансакција евидентираних у ГКТ саставила финансијске извјештаје које чине обрасци: 2, 3а, 4а, 5а и 7, као и образложења уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

У обрасцу Преглед планираних и остварених прихода и примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 од 01.01. до 31.12.2018. године (у даљем тексту: образац 2) укупно извршење буџета Школе износило је 1.327.672 КМ, што чини 101% од другог ребаланса буџета са накнадно одобреним реалокацијама.

6.1.1. Приходи и примици

У обрасцу Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 од 01.01 до 31.12.2018. године (у даљем тексту: образац 3а) исказани су укупни приходи у износу од 21.481 КМ, и то на фонду: 01 приходи обрачунског карактера (9.769 КМ); 02 непорески приходи (360 КМ) и приходи обрачунског карактера (120 КМ) и на 03 грантови (8.200 КМ), као и трансфери између или унутар јединица власти (3.392 КМ).

На фонду 01 исказани су остали примици у износу од 27.606 КМ.

Грантови су исказани по основу дозначених средстава од правних лица и то 7.000 КМ од предузећа „Рудник и Термоелектрана“ а.д. Угљевик и 1.200 КМ од општине Угљевик (позиције прихода и расхода нису планиране буџетом за 2018. годину).

Приходи обрачунског карактера су исказани по основу помоћи у природи (2.909 КМ) и осталих прихода обрачунског карактера (6.860 КМ). Остали приходи обрачунског карактера се односе на плаћене обавезе Школе од стране Министарства финансија Републике Српске, на име судских извршних рјешења.

Трансфери између или унутар јединица власти односе се на трансфере од јединица локалне власти (1.500 КМ) и трансфере унутар исте јединице власти (1.892 КМ). Износ од 1.500 КМ је уплатила општина Угљевик на име измирења дуга из ранијег периода, а износ од 1.892 КМ је уплатило Министарство породице, омладине и спорта Републике Српске, на име набавке уџбеника за ученике са одличним успјехом из вишечланих породица са четверо и више дјеце.

Остали примици се односе на примитке из трансакција између или унутар јединица власти по основу накнаде плате за породилско одсуство запослених у Школи који су рефундирани од ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

У обрасцу 2 исказани су укупни расходи и издаци у износу од 1.278.919 КМ, а исти се односе на: расходе за лична примања запослених (1.167.988 КМ); расходе по основу коришћења роба и услуга (73.804 КМ); дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (37.127 КМ) и остале издатке (48.753 КМ).

У обрасцу 3а исказани су укупни расходи и издаци у износу од 1.347.528 КМ, од чега је на фонду: 01 исказан износ од 1.336.793 КМ; фонду 02 износ од 243 КМ и на

03 износ од 10.492. Расходи обрачуноског карактера су исказани у износу од 57.874 КМ.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 1.167.988 КМ. Расходи за бруто плате запослених су исказани у износу од 1.102.168 КМ, а чине их расходи за: основну плату након опорезивања (649.739 КМ), увећање основне плате по основу радног стажа (41.798 КМ) и порезе и доприносе (410.631 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада су исказани у износу од 33.108 КМ, а чине их расходи за: накнаде за превоз на посао и са посла (31.330 КМ); јубиларне награде (1.000 КМ); дневнице за службена путовања у земљи (120 КМ) и порезе и доприносе (658 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата исказани су у износу од 21.566 КМ. Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) исказани су у износу од 11.146 КМ.

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 области просвјете и културе („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.

Школа је извршила обрачун и исплату личних примања запосленима у складу са новим законским одредбама.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 84.539 КМ, од чега је на фонду: 01 исказан износ од 73.804 КМ, 02 износ од 243 КМ и 03 износ од 10.492 КМ. На фонду 01 расходи се односе на расходе: по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (44.120 КМ); режијског материјала (10.041 КМ); материјала за посебне намјене (3.375 КМ); текућег одржавања (5.304 КМ); по основу путовања и смјештаја (2.478 КМ); стручних услуга (2.718 КМ) и остале некласификоване расходе (5.768 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга односе се на расходе: по основу утрошка електричне енергије (7.252 КМ) за централно гријање (23.090 КМ); по основу утрошка угља (3.720 КМ); по основу утрошка дрвета (1.386 КМ); за услуге водовода и канализације (4.699 КМ); за коришћење услуга фиксног телефона (2.622 КМ) и остале расходе (1.351 КМ).

Структуру ове групе расхода на фонду 03 чине расходи за услуге водовода и канализације (491 КМ) за услуге превоза (5.000 КМ).

Расходи за режијски материјал односе се на расходе за: канцеларијски материјал (847 КМ); хемијски материјал за одржавање чистоће (2.249 КМ); књиге (6.260 КМ) и стручне часописе (685 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене односе се на расходе за материјал за потребе образовног процеса (3.375 КМ).

Расходи за текуће одржавање односе се на расходе за: одржавање зграда (2.066 КМ); одржавање канцеларијске опреме (913 КМ); одржавање грејне, расхладне и заштитне опреме (1.685 КМ) и остале услуге текућег одржавања (640 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја односе се на расходе по основу превоза личним возилима на службеним путовањима у земљи (1.944 КМ) и остале расходе путовања и смјештаја (534 КМ).

Расходи за стручне услуге односе се на расходе за услуге систематског прегледа радника (1.920 КМ) и остале услуге (798 КМ).

Остали неklasификовани расходи односе се на расходе: по основу организације пријема, манифестација и сл. (1.585 KM), по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (2.287 KM) и остале расходе (1.896 KM).

Остали издаци су исказани у износу од 48.753 KM, а односе се на остале издатке (27.122 KM) и остале издатке из трансакција између или унутар јединица власти (21.631 KM). У складу са Меморандумом о разумијевању о измирењу обавеза насталих поводом извршења одлуке Уставног суда Републике Српске од 20.12.2017. године и Обавјештења о укалкулисавању обавеза по основу разлике за расходе за накнаде за превоз на посао и са посла из 2016 и 2017. године, извршено је планирање, евидентирање и плаћање истих у 2018. години у износу од 13.225 KM.

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу до 57.874 KM, а односе се на расходе по основу амортизације, који су обрачунати примјеном амортизационих стопа из Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске”, број 110/16).

6.2. Имовина, обавезе и извори

Структура имовине, обавеза и извора је исказана у обрасцу Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ на дан 31.12.2018. године. Школа је исказала нето вриједност укупне имовине у износу од 1.349.469 KM и обавезе и разграничења у износу 145.911 KM.

6.2.1. Имовина

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у бруто вриједности 3.134.376 KM, исправке вриједности 1.799.275 KM и нето вриједности 1.335.101 KM, а чини је произведена стална имовина у износу од 1.169.474 KM (зграде и објекти од 1.138.862 KM, постројења и опрема од 22.351 KM и нематеријална произведена имовина од 8.261 KM) и непроизведена стална имовина у износу од 165.627 KM (земљиште од 165.116 KM и нематеријална непроизведена имовина од 511 KM). Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима је исказано у износу од 2.909 KM (по основу донација), а смањење је исказано по основу расхода обрачунате амортизације (57.874 KM).

Финансијска имовина и разграничења су исказана у износу од 56.335 KM бруто вриједности, 41.967 KM исправке вриједности и 14.368 KM нето вриједности. Нето вриједност краткорочне финансијске имовине и разграничења се односи на: краткорочна потраживања (120 KM), краткорочна разграничења (2.758 KM) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (11.490 KM). Корекција потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса исказана је у износу од 41.967 KM, а односи се на ненаплаћена и коригована потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

6.2.2. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења на дан 31.12.2018. године исказане су у износу од 145.911 KM, а односе се на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења чине обавезе за лична примања запослених (106.668 KM) и обавезе из пословања (39.243 KM). Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за: бруто плате запослених, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада и по основу отпремнина и једнократних помоћи.

Обавезе за бруто плате запослених од 95.459 КМ чине обавезе за бруто плате запослених (децембар 2018. године), а обавезе од 11.207 КМ чине обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (децембар 2018. године).

У периоду од 01.01. до 28.02.2019. године плаћене су краткорочне обавезе у износу од 126.821 КМ (обавезе за лична примања запослених у износу од 103.935 КМ и обавезе из пословања у износу од 22.886 КМ).

Независном потврдом салда обавеза (конфирмацијом салда) са добављачима на одабраном узорку нису утврђена значајна одступања.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

На дан 31.12.2018. године Школа није имала исказане трајне изворе средстава.

6.3. Ванбилансна евиденција

Школа није током 2018. године имала 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 („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16, 115/17 и 118/18).

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У евиденцији која се води код Школе на дан 31.12.2018. године, исказана су 2 предмета у којима се Школа појављује као странка у поступку. Школа је тужена од стране д.о.о. „Медаљон“ Бијељина и износ дуга је 3.972 КМ (на име испоручене робе) и Хотел „Comsar Energetik“ д.о.о. Угљевик и износ дуга је 8.026 КМ (на име извршених услуга). Наведено је објелодањено у Образложењима уз финансијске извјештаје за период 01.01 - 31.12.2018. године.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2018. годину сачињена су и писана Образложења за период 01.01 - 31.12.2018. године, али иста не задовољавају захтјеве МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, нити члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) јер нису у потпуности објелодањене информације:

- за сваку класу некретнина и опреме признатих у финансијским извјештајима, које се односе на: основе за мјерење коришћене за одређивање бруто књиговодствене вриједности; коришћене методе амортизације, као и користан вијек употребе или коришћене стопе амортизације, према захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема (пар. 88, тачке а, б и ц,);
- у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника (нису образложени узроци и значајне разлике за дио планираних и исказаних позиција расхода и планираних и исказаних расхода у односу на претходну годину, образложења о исказаним трансакцијама по основу трошкова превоза насталих одлуком Уставног суда Републике Српске).

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације које омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и информације које нису приказане у финансијским извјештајима у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Станојка Вучетић, с. р.

Др Бојан Ћурић, с. р.