



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne ustanove Tehnička škola Banja Luka
za period 01.01-31.12.2023. godine**

Broj: RV035-24

Banja Luka, 24.04.2024. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	8
	1. Uvod	8
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke.....	10
	5. Priprema i donošenje budžeta	10
	6. Finansijski izvještaji	11
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	11
	6.1.1. Prihodi i primici.....	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	14
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	14
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	15
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	16
	6.2.4. Vlastiti izvori.....	16
	6.3. Vanbilansna evidencija	16
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	16
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	16

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Tehnička škola Banja Luka koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2023. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjeg finansijskog 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 Tehnička škola Banja Luka istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine; prihode, primitke, rashode i izdatke, 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 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je detaljnije opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etički kodeks, 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 Tehnička škola 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 Tehnička škola 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 finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2023. godinu.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine nije izvršen u skladu sa članom 5. stav (1. i 2.), 17. stav (4) i članom 20. stav (1) tačka 2. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nije izvršeno utvrđivanje fizičkih i vrijednosnih odstupanja između knjigovodstvenog stanja i stvarnog stanja imovine i obaveza, nisu sačinjene popisne liste gotovine, potraživanja i obaveza, a izvještaji o provedenom popisu ne sadrže podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.2. ovog Izvještaja:

Ostali rashodi obračunskog karaktera precijenjeni su u iznosu od 2.541 KM, a potcijenjeni su rashodi za materijal za obrazovanje u iznosu od 2.235 KM i rashodi po osnovu utroška goriva u iznosu od 306 KM. Navedeni rashodi nisu iskazani u skladu sa članom 90. i 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za

budžetske korisnike, jer isti predstavljaju tekuće rashode koji zahtijevaju odliv novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.3. ovog Izvještaja:

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti potcijenjeni su u iznosu od 5.612 KM, a za isti iznos su precijenjeni rashodi za bruto plate zaposlenih i finansijski rezultat ranijih godina, jer Javna ustanova Tehnička škola Banja Luka nije izvršila ispravku materijalno značajne greške iz prethodnog perioda u skladu sa članom 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1. ovog Izvještaja:

Vrijednost objekta Javne ustanove Tehnička škola Banja Luka precijenjena je za 22.656 KM, jer je priznato ulaganje u sanaciju elektroinstalacija u objektu koje nije izvršeno, što nije u skladu sa članom 26. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2. ovog Izvještaja:

Kratkoročna potraživanja su precijenjena u iznosu od 10.946 KM, kao i kratkoročna finansijska imovina iz transakcija za drugim jedinicama vlasti u najmanjem iznosu od 17.251 KM, a potcijenjeni su rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine u najmanjem iznosu od 17.251 KM, jer nije vršena korekcija finansijske imovine koja nije naplaćena po isteku roka od 12 mjeseci u skladu sa članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama 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 objelodanivanja 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 objelodanivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika

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

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

Banja Luka, 24.04.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Tehnička škola Banja Luka za 2023. 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 Tehnička škola Banja Luka za 2023. 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 3. ovog Izvještaja:

Javna ustanova Tehnička škola Banja Luka u toku 2023. godine angažovala je izvršioce po ugovoru o djelu za poslove koji predstavljaju redovnu djelatnost Škole, što nije u skladu sa članom 205. stav (1) Zakona o radu.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Izvršene nabavke robe i usluga u vrijednosti od 33.395 KM nisu obuhvaćene planom nabavki, niti su donesene posebne odluke o pokretanju postupaka nabavki, što nije u skladu sa članom 17. stav (1. i 3.) Zakona o javnim nabavkama.

Nabavka opreme u vrijednosti od 14.031 KM sprovedena je putem više postupaka direktnog sporazuma čime je izvršeno dijeljenje predmeta nabavke, što nije u skladu sa članom 15. stav (7) i 87. stav (3) istog zakona.

Javna ustanova Tehnička škola Banja Luka nakon provedenog postupka nabavke opreme i montaže iste na svojoj internet stranici nije objavila odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača, što nije u skladu sa članom 70. stav (6) Zakona o javnim nabavkama.

Za nabavke robe i ugradnje iste, kao i usluga popravke i održavanja elektroinstalacija dobavljačima je po ispostavljenim fakturama isplaćena ugovorena vrijednost a da pri tome roba nije isporučena odnosno usluge izvršene, što nije u skladu sa članom 3. ugovora o nabavkama.

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 Tehnička škola 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 Tehnička škola Banja Luka.

Banja Luka, 24.04.2024. godine

Glavni revizor
Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa članom 5. stav (1. i 2.), 17. stav (4) i članom 20. stav (1) tačka 2. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.
- 2) vrši suštinska kontrola knjigovodstvenih isprava, u skladu sa članom 5. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) u okviru rashoda obračunskog karaktera evidentiraju rashodi koji ne zahtijevaju odliv gotovine, u skladu sa članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 4) ispravka materijalno značajne greške iz prethodnog perioda vrši u skladu sa članom 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,
- 5) priznavanje i vrednovanje ulaganja u objekte vrši u skladu sa članom 26. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i
- 6) vrši korekcija kratkoročnih potraživanja koja nisu naplaćena po isteku roka od 12 mjeseci u skladu sa članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) raspoređivanje zaposlenih na radna mjesta vrši u skladu sa brojem izvršilaca predviđenim članom 7. tačka (7) podtačka 3. Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Javnoj ustanovi Tehnička škola Banja Luka,
- 2) angažovanje izvršilaca po osnovu ugovora o djelu vrši za poslove van djelatnosti Javne ustanove Tehnička škola Banja Luka, u skladu sa članom 205. stav (1) Zakona o radu i
- 3) planiranje, izbor postupaka javnih nabavki, objava odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača i izjave po osnovu sukoba interesa vrši u skladu sa članom 15. stav (7), 17. stav (1. i 3.), 52. stav (7), 70. stav (6) i članom 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama, kao i da se ugovorene obaveze izvršavaju u skladu sa odredbama ugovora.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o srednjem obrazovanju i vaspitanju;
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o platama zaposlenih u osnovnim i srednjim školama i đačkim domovima u Republici Srpskoj;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske;
- Zakon o radu, članovi 35, 39, 41, 48, 204-207;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o vrsti stručne spreme nastavnika i stručnih saradnika u srednjim tehničkim i srednjim stručnim školama;
- Pravilnik o postupku za prijem u radni odnos u srednjoj školi i načinu bodovanja kriterijuma za prijem i
- Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Javnoj ustanovi Tehnička škola Banja Luka.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Tehnička škola Banja Luka (u daljem tekstu: Škola) osnovana je 1939. godine, a pod navedenim nazivom djelatnost srednjeg obrazovanja i vaspitanja obavlja od 1998. godine. Osnivač Škole je Vlada Republike Srpske, a svojstvo pravnog lica stečeno je upisom u sudski registar kod nadležnog suda.

Obavljanje djelatnosti, organizacija rada i druga pitanja značajna za rad Škole propisana su Zakonom o srednjem obrazovanju i vaspitanju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 41/18, 35/20, 92/20 i 55/23).

U Školi se godišnje obrazuje oko 1.400 učenika za zanimanja u oblasti mašinstva i obrade metala, saobraćaja i od školske 2023/24 godine geologije, rudarstva i metalurgije (smjer geološki tehničar).

Organi upravljanja i rukovođenja Školom su Školski odbor i direktor, koje u ime osnivača imenuje Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) na period od četiri godine. Školski odbor čini sedam članova, a rad istih je dobrovoljan i bez naknade.

Sredstva za rad obezbijeđena su iz budžeta Republike Srpske (u daljem tekstu: Republika), budžeta Grada Banja Luka (u daljem tekstu: Grad), izdavanjem školskog prostora i donacijama pravnih lica. Poslovanje Škole odvija se u sistemu jedinstvenih računa trezora čija je glavna knjiga shodno izvorima finansiranja u okviru Glavne knjige trezora Republike i Glavne knjige trezora Grada (u daljem tekstu: GKT).

Škola nema direktni pristup aplikacijama GKT, već popunjava propisane obrasce za trezorsko poslovanje, na osnovu kojih Ministarstvo i Grad unose podatke u poslovne knjige. Za tačnost knjigovodstvenih isprava na osnovu kojih su popunjeni obrasci za trezorsko poslovanje, odgovorna je Škola.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Škole za period 01.01-31.12.2023. godine nije bilo primjedbi.

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 provela je reviziju finansijskih izvještaja Škole za 2014. godinu i tom prilikom date su četiri preporuke (dvije za finansijske izvještaje i dvije za usklađenost).

S obzirom na protok vremena od prethodnog revizijskog angažmana, provjera provođenja preporuka datih u navedenom izvještaju nije predmet ove revizije.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Statutom kao osnovnim opštim aktom Škole utvrđeni su organizacija, način rada, upravljanje i rukovođenje, stručni organi i druga pitanja značajna za rad ustanove.

Broj nastavnika i stručnih saradnika utvrđuje se Godišnjim programom rada, dok su vrsta obrazovanja i način prijema propisani Pravilnikom o vrsti stručne spreme nastavnika i stručnih saradnika u srednjim tehničkim i srednjim stručnim školama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 29/12, 80/14 i 83/15) i Pravilnikom o postupku za prijem u radni odnos u srednjoj školi i načinu bodovanja kriterijuma za prijem („Službeni glasnik Republike

Srpske“ broj 24/19). Radna mjesta, vrsta obrazovanja i broj izvršilaca ostalih radnika utvrđeni su Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Školi.

Na dan 31.12.2023. godine u Školi je u radnom odnosu bilo 145 zaposlenih, od kojih su 125 na neodređeno, 14 na određeno vrijeme i šest su pripravnici.

Od juna 2023. godine na radnom mjestu domar raspoređen je jedan izvršilac više u odnosu na broj izvršilaca predviđen članom 7. tačka (7) podtačka 3. Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Školi.

U toku 2023. godine po osnovu ugovora o djelu angažovani su izvršioc i za poslove defektologa i asistenta u nastavi koji predstavljaju redovnu djelatnost Škole, što nije u skladu sa članom 205. stav (1) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18 i 119/21).

U skladu sa Odlukom o imenovanju Komisija za godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđeno je da provedenim popisom nije izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obaveza, fizičkih i vrijednosnih odstupanja između knjigovodstvenog stanja i stvarnog stanja (revizijom utvrđeno odstupanje) u smislu člana 5. stav (1. i 2.) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21), jer. Takođe, nisu sačinjene popisne liste gotovine, potraživanja i obaveza (član 17. stav (4) Pravilnika), a izvještaji centralne popisne komisije i pojedinačnih popisnih komisija ne sadrže podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu (član 20. stav (1) tačka 2. navedenog pravilnika).

Knjigovodstvene isprave (ulazni računi) nisu kontrolisane shodno članu 5. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18), jer su podaci uneseni u poslovne knjige a da prethodno nije u pisanom obliku potvrđeno da je knjigovodstvena isprava potpuna, istinita, računski tačna i da odražava suštinu poslovnog događaja na koji se odnosi.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22) Škola je sačinila godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu sa priložima. U Školi je imenovano lice odgovorno za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, definisani su ključni poslovni procesi i u toku su aktivnosti na izradi knjige poslovnih procesa, shodno Zakonu o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16) i Uputstvu o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/17).

Shodno navedenom i većini tačaka ovog izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa relevantnim zakonskim i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **raspoređivanje zaposlenih na radna mjesta vrši u skladu sa brojem izvršilaca predviđenim članom 7. tačka (7) podtačka 3. Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Javnoj ustanovi Tehnička škola Banja Luka,**
- **angažovanje izvršilaca po osnovu ugovora o djelu vrši za poslove van djelatnosti Javne ustanove Tehnička škola Banja Luka, u skladu sa članom 205. stav (1) Zakona o radu,**

- **postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa članom 5. stav (1. i 2.), 17. stav (4) i članom 20. stav (1) tačka 2. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i**
- **vrši suštinska kontrola knjigovodstvenih isprava, u skladu sa članom 5. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki sa posebnom odlukom o pokretanju postupka nabavke za 2023. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 384.390 KM bez poreza na dodatu vrijednost, od čega za nabavku robe 23.846 KM, usluga 275.074 KM i radova 85.470 KM.

U 2023. godini provedene su nabavke ukupne vrijednosti 318.268 KM, a najveći dio se odnosi na nabavku opreme, materijala za potrebe obrazovnog procesa, kancelarijskog materijala, usluge održavanja zgrade i prevoznih sredstava, kao i usluge osiguranja zaposlenih, učenika i imovine. Nabavke su provedene postupcima direktnog sporazuma, osim jednog postupka konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda (nabavka i montaža vodotijesnih lampi).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćen je jedan konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda vrijednosti 10.390 KM i deset direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 45.294 KM.

Izvršene nabavke (opreme za opremanje kabineta za praktičnu nastavu; nabavke i montaže vodotijesnih lampi; nabavke i ugradnje električnih potreština, pribora i materijala; usluga popravke i održavanja električnih instalacija) ukupne vrijednosti 33.395 KM nisu obuhvaćene planom nabavki niti su donesene posebne odluke o pokretanju postupaka nabavki, što nije u skladu sa članom 17. stav (1. i 3.) Zakona o javnim nabavkama (u daljem tekstu: Zakon).

Nabavka opreme za opremanje kabineta za praktičnu nastavu (14.031 KM) sprovedena je putem više postupaka direktnog sporazuma čime je izvršeno dijeljenje predmeta nabavke, što nije u skladu sa članom 15. stav (7) i 87. stav (3) Zakona.

Nakon provedenog postupka nabavke i montaže vodotijesnih lampi Škola na svojoj internet stranici nije objavila odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača, što nije u skladu sa članom 70. stav (6) Zakona. Takođe, na internet stranici nije objavljena izjava predstavnika Škole po osnovu sukoba interesa, shodno članu 52. stav (7) navedenog zakona.

Za nabavke vodotijesnih lampi i montaže istih, električnog materijala i ugradnje istog, kao i usluga popravke i održavanja elektroinstalacija dobavljačima je po ispostavljenim fakturama isplaćena ugovorena vrijednost a da pri tome roba nije isporučena odnosno usluge izvršene, što nije u skladu sa članom 3. ugovora o nabavkama (tačka 6.2.1. izvještaja).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se planiranje, izbor postupaka javnih nabavki, objava odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača i izjave po osnovu sukoba interesa vrši u skladu sa članom 15. stav (7), 17. stav (1. i 3.), 52. stav (7), 70. stav (6) i članom 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama, kao i da se ugovorene obaveze izvršavaju u skladu sa odredbama ugovora.

5. Priprema i donošenje budžeta

Priprema i donošenje budžeta Škole za 2023. godinu izvršena je prema izvorima finansiranja u skladu sa članom 158. Zakona o srednjem obrazovanju i vaspitanju, kojim je propisano da se sredstva za rad srednjih škola koje osniva Republika obezbjeđuju iz budžeta Republike, budžeta jedinice lokalne samouprave i drugih izvora (izdavanjem

školskog prostora i posredstvom donacija). Shodno navedenom budžet Škole sastavni je dio budžeta Republike i budžeta Grada.

Iz budžeta Republike obezbjeđuju se sredstva za rashode za bruto plate zaposlenih, dio naknada iz radnog odnosa, bruto naknade van radnog odnosa, rashode za stručno usavršavanje zaposlenih, troškove republičkog ili višeg ranga takmičenja, kao i dio izdataka za proizvedenu stalnu imovinu. Sredstva se planiraju na osnovu Godišnjeg programa rada Škole na koji je Ministarstvo dalo saglasnost.

Iz budžeta Grada obezbjeđuju se sredstva za troškove prevoza zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja robe i usluga, troškove opštinskog i regionalnog takmičenja i dio izdataka za proizvedenu stalnu imovinu.

Ministarstvo sačinjava zbirni budžetski zahtjev za sve srednje škole, te nakon odobrenog budžetskog okvira za srednje škole u budžetu Republike, vrši raspodjelu sredstava po školama.

Školi je za 2023. godinu odobren budžet u ukupnom iznosu od 4.016.689 KM. Nakon usvojenog Budžeta Republike za 2023. godinu Ministarstvo je obavijestilo Školu da je istoj odobren budžetski okvir u iznosu od 3.611.189 KM. Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta Grada za 2023. godinu („Službeni glasnik Grada Banja Luka“ broj 14/23) Školi je odobren budžetski okvir u iznosu od 405.500 KM, od čega su rashodi za naknade za prevoz na posao i sa posla 59.000 KM, dnevnice za službena putovanja 600 KM, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga 338.200 KM, rashodi po sudskim rješenjima 500 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu 5.000 KM i ostali izdaci 2.200 KM.

6. Finansijski izvještaji

Škola je, u skladu sa članom 46. i 47. stav (1) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22), sačinila obrasce godišnjih finansijskih izvještaja posebno za GKT Republike, GKT Grada i zbirno: Obrazac 2.01 - 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 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i Obrazloženja uz finansijske izvještaje, koji su dostavljeni Ministarstvu uz određeno kašnjenje u odnosu na rok definisan članom 47. stav (4) navedenog pravilnika.

Ministarstvo zbirno planira budžet za sve srednje škole i shodno tome Obrazac 2.01 za pozicije iskazane u GKT Republike, ne sadrži podatke o analitički planiranom budžetu za pojedinačnu organizacionu jedinicu, odnosno Školu.

Nakon usvojenog Rebalansa budžeta Republike za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/23) Ministarstvo nije obavijestilo Školu o promjeni iznosa odobrenih sredstava (odobren budžetski okvir za sve srednje škole manji je za 3.214.800 KM u odnosu na prvobitni budžet), a izvršenje budžeta Škole u dijelu koji finansira Republika za 9% je više u odnosu na prvobitni budžet.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Prihodi (osim obračunskih) i primici iskazani su u iznosu od 128.089 KM, od čega na fondu 01 iznos od 126.694 KM (prihodi 10.194 KM i primici 116.500 KM) i fondu 03 prihodi u iznosu od 1.395 KM.

Rashodi (osim obračunskih) i izdaci iskazani su u iznosu od 4.366.145 KM, od čega na fondu 01 iznos od 4.348.334 KM (rashodi 4.099.217 KM i izdaci 249.117 KM) i fondu 03 iznos od 17.811 KM (rashodi 1.395 KM i izdaci 16.416 KM). U GKT Grada iskazani rashodi i izdaci niži su za 3% u odnosu na odobren budžetski okvir.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 145.763 KM, a čine ih prihodi u iznosu od 29.263 KM i primici u iznosu od 116.500 KM.

Prihodi se odnose na neporeske prihode (10.194 KM), prihode obračunskog karaktera (17.674 KM) i na fondu 03 iskazane transfere od entiteta (1.395 KM).

Neporeski prihodi najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu naknade za administrativne troškove rada komisija za polaganje vozačkih ispita u Ispitnom centru koji je smješten u Školi (1.800 KM) i zakupa školskog prostora (7.469 KM).

Prihode obračunskog karaktera čine pomoći u naturi od pravnih lica (donacija klime, računarske opreme i programa za kontrolu i praćenje osnovnih sredstava) u iznosu od 6.709 KM, obračunati prihodi po osnovu transakcija razmjene u zemlji 1.405 KM i ostali prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (naplaćeno potraživanje od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske iz ranijeg perioda) u iznosu od 9.560 KM.

Primici se najvećim dijelom odnose na ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (115.230 KM), a čine ih naplaćena potraživanja po osnovu porodijskog odsustva (101.148 KM) i bolovanja (14.082) koja se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 4.535.585 KM, od čega na fondu 01 iznos od 4.517.774 KM (rashodi 4.268.657 KM i izdaci 249.117 KM) i fondu 03 iznos od 17.811 KM (rashodi 1.395 KM i izdaci 16.416 KM).

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 4.100.612 KM, a čine ih rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga i rashodi po sudskim rješenjima u iznosu od 185 KM.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 3.744.529 KM, a čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih (3.543.855 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (81.355 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (76.810 KM) i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći – bruto (42.509 KM).

Rashodi za bruto plate zaposlenih se odnose na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (2.177.316 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (120.044 KM), rashode za porez (149.129 KM) i zbirne doprinose na platu (1.097.366 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada se odnose na rashode za naknade za prevoz na posao i sa posla (59.322 KM), jubilarne nagrade (1.100 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (10 KM), doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (20.220 KM), rashode za porez (144 KM) i zbirne doprinose na naknade (559 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata se odnose na rashode za naknadu plata za vrijeme bolovanja i porodijskog odsustva koji se ne refundiraju (74.043 KM) i naknadu plate predsjedniku sindikalne organizacije (2.767 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) se odnose na rashode za otpremnine po kolektivnom ugovoru (30.409 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (7.700 KM) i rashode za novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (4.400 KM).

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na odredbe Zakona o platama zaposlenih u osnovnim i srednjim školama i đačkim domovima u Republici Srpskoj i Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u iznosu od 355.898 KM, a čine ih rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (267.406 KM), režijskog materijala (12.738 KM), materijala za posebne namjene (9.034 KM), tekućeg održavanja (9.521 KM), putovanja i smještaja (1.765 KM), stručnih usluga (23.020 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (32.414 KM). Potcijenjeni su u iznosu od 2.541 KM jer su isti evidentirani u okviru obračunskih rashoda (tačka 6.1.2.2. izvještaja).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (46.919 KM), centralnog grijanja (179.207 KM), komunalnih usluga (29.322 KM), rashode za usluge korišćenja fiksnog telefona (2.921 KM), mobilnog telefona (1.261 KM), interneta (2.411 KM), rashode za poštanske usluge (3.218 KM) i na fondu 03 iskazane rashode za usluge prevoza (1.395 KM).

Rashodi za režijski materijal najvećim dijelom se odnose na rashode za kancelarijski materijal (4.881 KM) i materijal za održavanje čistoće (6.472 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene se odnose na rashode za materijal za potrebe obrazovnog procesa (3.399 KM), materijal za sportske aktivnosti (440 KM) i ostali materijal za obrazovanje (5.195 KM).

Rashodi za tekuće održavanje se odnose na rashode za tekuće održavanje objekata (6.440 KM), prevoznih sredstava (499 KM), opreme (1.736 KM) i rashode za ostalo tekuće održavanje (846 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja se odnose na rashode po osnovu putovanja i smještaja (999 KM) i rashode po osnovu utroška goriva (766 KM).

Rashodi za stručne usluge najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge osiguranja zaposlenih, učenika i imovine (9.977 KM), usluge informisanja i medija (8.016 KM) i ostale stručne usluge - sistematski pregled zaposlenih i dr. (4.358 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi najvećim dijelom se odnose na rashode za bruto naknade po ugovoru o djelu (20.769 KM), ugovoru o dopunskom radu (1.718 KM) i doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (7.521 KM).

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 169.440 KM, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije građevinskih objekata, opreme i nematerijalne imovine (166.899 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (2.541 KM).

Ostali rashodi obračunskog karaktera odnose se na ukalkulisane obaveze za tekuće rashode (rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga) koji zahtijevaju odliv novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera kako je to definisano članom 90. i 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17, 118/18 i 97/23). Shodno navedenom, ostali rashodi obračunskog karaktera precijenjeni su u iznosu od 2.541 KM, a potcijenjeni su rashodi za materijal za obrazovanje u iznosu od 2.235 KM i rashodi po osnovu utroška goriva iznosu od 306 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u okviru rashoda obračunskog karaktera evidentiraju rashodi koji ne zahtijevaju odliv gotovine, u skladu sa članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 265.533 KM, a čine ih izdaci za nefinansijsku imovinu (121.131 KM) i ostali izdaci (144.402 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu se odnose na izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju objekata obrazovnih institucija u iznosu od 100.000 KM i izdatke za nabavku opreme u iznosu od 21.131 KM (4.715 KM fond 01 i 16.416 KM fond 03).

Izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju objekata obrazovnih institucija čine rezervisana budžetska sredstva koja je Vlada Republike Srpske u 2023. godini odobrila za sanaciju dijela školskog krova.

Izdaci za nabavku opreme se odnose na izdatke za nabavku TV opreme (1.359 KM), računarske opreme (15.957 KM) i opreme za namještaj obrazovnih ustanova (3.815 KM).

Ostali izdaci najvećim dijelom se odnose na izdatke za naknade plata za porodijsko odsustvo (115.244 KM) i bolovanje (27.553 KM) koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja. Izdaci za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja potcijenjeni su u iznosu od 5.612 KM, a za isti iznos su precijenjeni rashodi za bruto plate zaposlenih i finansijski rezultat ranijih godina, jer ispravka materijalno značajne greške iz prethodnog perioda (evidentiranih potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje koja nisu priznata od strane Fonda zdravstvenog osiguranja) nije izvršena u skladu sa članom 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 46).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se ispravka materijalno značajne greške iz prethodnog perioda vrši u skladu sa članom 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Škola je na dan 31.12.2023. godine iskazala imovinu neto vrijednosti 3.045.276 KM (bruto vrijednost 10.233.116 KM i ispravka vrijednosti 7.187.840 KM), a čine je nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u neto vrijednosti 2.932.979 KM i u cijelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (bruto vrijednost 9.623.004 KM i ispravka vrijednosti 6.690.025 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima se odnosi na proizvedenu stalnu imovinu neto vrijednosti 2.672.415 KM (bruto vrijednost 9.346.194 KM i ispravka vrijednosti 6.673.779 KM) i neproizvedenu stalnu imovinu neto vrijednosti 260.564 KM (bruto vrijednost 276.810 KM i ispravka vrijednosti 16.246 KM).

Proizvedenu stalnu imovinu čine objekti obrazovnih institucija neto vrijednosti 2.472.446 KM, postrojenja i oprema 196.387 KM i nematerijalna proizvedena imovina (računarski programi) neto vrijednosti 3.582 KM.

Knjigovodstvena evidencija objekata Škole odstupa od stvarnog stanja jer je u poslovnim knjigama priznato ulaganje u sanaciju elektroinstalacija u Školi koja nije izvršena do završetka ove revizije, što nije u skladu sa članom 26. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 14). Po osnovu navedenog ulaganja u 2022. godini izvršeno je rezervisanje budžetskih sredstava na izdacima za investiciono održavanje,

rekonstrukciju i adaptaciju objekata obrazovnih institucija. Po provedenim postupcima nabavke robe (vodotijesne lampe i elektromaterijal) i ugradnje iste i usluga popravke i održavanja elektroinstalacija ispostavljene su fakture od strane dobavljača (01. i 02. juna 2023. godine), koje je direktor potpisao i pečatom Škole ovjerio iako od strane dobavljača roba nije isporučena odnosno usluge izvršene. Inspekcijskim nadzorom dana 16.06.2023. godine utvrđeno je značajno oštećenje krova iznad radioničkog dijela objekta, a nakon naknadne kontrole Rješenjem urbanističko-građevinskog inspektora Grada od 16.10.2023. godine zabranjena je upotreba radioničkog dijela objekta dok se ne izvedu radovi na sanaciji dijela školskog krova. Obaveze prema dobavljačima u ukupnom iznosu od 22.656 KM izmirene su u oktobru 2023. godine. Škola je shodno zahtjevu koji je dana 13.11.2023. godine uputila dobavljaču vodotijesnih lampi, obaviještena od strane istog da će navedenu robu uskladištiti u svojim prostorijama i isporuku izvršiti po završetku sanacije dijela školskog krova. Shodno prethodno navedenom, vrijednost objekta Škole precijenjena je za 22.656 KM, a za isti iznos potcijenjen je finansijski rezultat tekuće godine (iskazan na generalnom - opštem organizacionom kodu).

Neto vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnosi na komunikacionu i računarsku opremu (111.702 KM) i opremu za obrazovanje (75.254 KM).

Neproizvedenu stalnu imovinu čini zemljište (228.474 KM) i nematerijalna neproizvedena imovina – licence (32.090 KM).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se priznavanje i vrednovanje ulaganja u objekte vrši u skladu sa članom 26. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u neto vrijednosti 112.297 KM (bruto vrijednost 610.112 KM i ispravka vrijednosti 497.815 KM) i u cijelosti se odnose na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja čine gotovina, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Gotovina je iskazana u iznosu od 247 KM i odnosi se na gotovinu u blagajni Škole.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u neto vrijednosti 16.802 KM (bruto vrijednost 514.617 KM i ispravka vrijednosti 497.815 KM), a odnose se na potraživanja po osnovu izdavanja školskog prostora (5.857 KM), potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode (9.655 KM) i potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost (1.290 KM).

Ispravka vrijednosti kratkoročnih potraživanja odnosi se na nenaplaćena potraživanja iz ranijeg perioda, po osnovu izdavanja poslovnog prostora Šoping centra (496.352 KM) i fiskulturne sale (1.463 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 33.046 KM, a odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva i bolovanja koja se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana su u iznosu od 62.202 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje i dječiju zaštitu.

Škola nije dosljedno vršila procjenu kratkoročnih potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti na dan bilansiranja, odnosno korekciju potraživanja koja nisu naplaćena po isteku roka od 12 mjeseci u skladu sa članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Zbog navedenog precijenjena su potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode u iznosu od 9.655 KM, potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost 1.291 KM, potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata u najmanjem iznosu od 17.251 KM i finansijski rezultat ranijih godina (iskazan na organizacionom kodu Grada) u iznosu od 10.946 KM, a potcijenjeni su rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine u najmanjem iznosu od 17.251 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se vrši korekcija kratkoročnih potraživanja koja nisu naplaćena po isteku roka od 12 mjeseci u skladu sa članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Ukupne obaveze na dan 31.12.2023. godine iskazane su u iznosu od 400.200 KM i čine ih kratkoročne obaveze, koje se odnose na obaveze za lična primanja zaposlenih (340.222 KM) i obaveze iz poslovanja (59.978 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (317.298 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći iz decembra 2023. godine (17.105 KM), kao i obaveze za porez i doprinose na isplaćene jubilarne nagrade iz 2011. i 2012. godine (5.819 KM).

Obaveze iz poslovanja najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima za nabavku robe i usluga u zemlji (59.860 KM).

Sa 29.02.2024. godine izmirene su obaveze za lična primanja zaposlenih nastale u 2023. godini (334.403 KM) i dio obaveza prema dobavljačima (57.319 KM).

6.2.4. Vlastiti izvori

Škola nema iskazanih vlastitih izvora, jer nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje na vlastitim izvorima.

6.3. Vanbilansna evidencija

Tokom 2023. godine u Školi nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje na vanbilansnim pozicijama.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da potencijalne obaveze Škole po osnovu dva sudska postupka iznose ukupno 12.965 KM.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Škola je sačinila Obrazloženja uz finansijske izvještaje koja pružaju osnovne informacije o Školi, zakonsko-pravnoj osnovi za izradu izvještaja, računovodstvenoj osnovi, primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i obrazloženja pojedinačnih pozicija prezentovanih u izvještajima i druge značajne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

mr Danijela Tepić, s.r.

Konstantin Pavlović, s.r.