



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

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне установе Медицинска школа Бања Лука
за период 01.01 – 31.12.2023. године**

Број: РВ036-24

Бања Лука, 16.04.2024. 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	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	6
	1. Увод.....	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	7
	4. Набавке.....	7
	5. Припрема и доношење буџета.....	8
	6. Финансијски извјештаји.....	9
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	9
	6.1.1. Приходи и примици	9
	6.1.2. Расходи и издаци	10
	6.2. Имовина, обавезе и извори	11
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	11
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	12
	6.2.3. Обавезе и разграничења	12
	6.3. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	13
	6.4. Образложења уз финансијске извјештаје	13

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Медицинска школа Бања Лука 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 31.12.2023. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњег финансијског извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Јавне установе Медицинска школа Бања Лука истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године; приходе, примитке, расходе и издатке, 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 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је детаљније описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс, 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 Медицинска школа Бања Лука чине табеларни прегледи наведени у нашем Извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2023. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше 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 усљед 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, 16.04.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Медицинска школа Бања Лука за 2023. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Јавне установе Медицинска школа Бања Лука за 2023. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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.

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 Медицинска школа Бања Лука 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 Медицинска школа Бања Лука.

Бања Лука, 16.04.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору Школе да обезбиједи да се:

1. на порталу јавних набавки објављују план јавних набавки, извјештаји о поступцима јавних набавки и основни елементи закључених уговора у складу са чланом 17. став 5) и 7) и чланом 75. став 1) и 2) Закона о јавним набавкама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о средњем образовању и васпитању чланови 52., 53., 60., 61., 102., 104. до 109., 111. до 114., глава XII, XI и XV.
- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о раду члан 26., 33., 35., 39., 205. и 207.;
- Закон о платама запослених лица у основним и средњим школама и ђачким домовима у Републици Српској;
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању инвалида члан 26. и 27.;
- Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа Медицинска школа Бања Лука (у наставку Школа) основана је 09.07.1947. године одлуком Градског народног одбора Бања Лука. Школа је правно лице са статусом установе која обавља дјелатност средњег образовања и васпитања. Школа остварује образовно-васпитну дјелатност остваривањем наставног плана и програма средњег образовања и васпитања у трајању предвиђеним законом. Обављање дјелатности, организација рада и друга значајна питања везано за рад Школе прописана су Законом о средњем образовању и васпитању („Службени гласник Републике Српске“, број 41/18, 35/20 и 92/20).

Програми образовања остварују се на основу наставног плана и програма којим се уређују сврха програма, циљ програма, наставни предмети и садржаји, трајање и основни облици извођења програма, број часова наставе, број часова за сваки предмет и дидактички услови за извођење програма.

У Школи се образују ученици за шест занимања медицински техничар, физиотерапеутски техничар, фармацеутски техничар, акушерско-гинеколошки техничар, зубно-стоматолошки техничар и лабораторијско-санитарни техничар. Рад у Школи у току школске године се реализује на основу годишњег програма рада Школе којим се утврђују: мјесто, вријеме, начини и носиоци остваривања наставног плана и програма.

Органи управљања и руковођења Школом су школски одбор (који броји седам чланова) и директор, које у име оснивача именује и разрјешава Министарство просвјете и културе Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) на период од четири године. Рад чланова Школског одбора је добровољан и не плаћа се.

Стручни органи Школе су одјељенско вијеће, наставничко вијеће и стручни активи наставника. Настава у Школи је организована у двије смјене.

Средства за рад Школе обезбјеђују се у буџету Републике Српске и буџету Града Бања Лука (у даљем тексту: Град). Рачуноводствени систем је успостављен у систему Јединственог рачуна трезора чија је главна књига у складу са изворима финансирања организационо успостављена као дио Главне књиге трезора Републике Српске и дио Главне књиге трезора Града (у даљем тексту: ГКТ).

Школа нема директни приступ апликацијама ГКТ, већ попуњава прописане обрасце за трезорско пословање, на основу којих Министарство и Град уносе податке у пословне књиге. За тачност књиговодствених исправа на основу којих су попуњени обрасци за трезорско пословање, одговорна је Школа.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01 – 31.12.2023. 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 извршила је ревизију финансијских извјештаја Школе за 2014. годину, а у ревизијском извјештају за поменути годину није било препорука.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација, управљање, руковођење, остваривање образовно-васпитног рада, односно годишњег програма рада, статус ученика, наставника, стручних сарадника и осталих радника, дјелокруг и начин рада Савјета родитеља и Савјета ученика, начин вођења евиденције и друга питања везана за пословање Школе прописани су Законом о средњем образовању и васпитању и интерно уређени Статутом, правилницима и другим актима.

Правилником о систематизацији радних мјеста Школе систематизовано је, за ваннаставно особље 12 радних мјеста за 23 извршилаца, а број наставника и сарадника у настави није утврђен, већ се утврђује на основу броја часова непосредног образовно-васпитног рада, прописаних наставним планом и програмом.

На дан 31.12.2023. године у Школи су била запослена 104 извршиоца, од чега по основу уговора о раду на неодређено вријеме 96 извршилаца, а по основу уговора о раду на одређено вријеме 8 извршилаца. Од укупног броја запослених 81 се односи на наставно особље, а 23 на ваннаставно особље.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Школа је сачинила годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2023. годину са прилозима. Према наведеном извјештају предузете су одређене активности сходно Закону о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутству о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), именовано је одговорно лице задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, сачињен план за успостављање финансијског управљања и контроле, формирана је радна група, донесена је књига (мапа) пословних процеса, те друге активности захтијеване наведеним прописима.

У складу са Рјешењем о именовању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, обавеза, потраживања и готовине у благајни са стањем на дан 31.12.2023. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог нису утврђене неусклађености са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21). Школски одбор је у јануару 2024. године донио Одлуку о усвајању извјештаја о извршеном годишњем попису у ЈУ Медицинска школа Бања Лука.

Осим наведеног под тачком 4. извјештаја, ревизијом нису утврђени други недостаци система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједе истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

4. Набавке

План јавних набавки Школе за 2023. годину донесен је 11.01.2023. године, а усвојен на сједници школског одбора 10.03.2023. године. Планом је предвиђено провођење 39 поступака набавки укупне вриједности од 224.295 КМ без пореза на додату вриједности, укључујући и поступке изузете од примјене одредаба Закона о јавним набавкама и то путем 23 директна споразума у вриједности од 33.523 КМ, десет поступака везано за услуге из Анекса II Закона о јавним набавкама у вриједности од

13.027 KM и поступке изузете од примјене одредби Закона у вриједности од 177.745 KM (односи се на услуге закупа пословних просторија, набавке електричне енергије, топлотне енергије, воде и комуналних услуга). План јавних набавки није објављен на порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 17. став 5) Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да уговорни орган објављује план набавки на порталу јавних набавки, и то најкасније у року од 30 дана од дана усвајања буџета, односно финансијског плана или другог документа којим се одобравају средства за набавке.

Према извјештају о реализацији плана набавки Школа је у току 2023. године све набавке провела по поступку директног споразума укупне вриједности од 26.651 KM, а односе се на набавку канцеларијског материјала, уградњу прозора на објекту школе, мултифункционалног (фотокопир) уређаја, материјала за чишћење, стоматолошког материјала, услуга одржавања стоматолошке опреме, обуке заштите на раду и заштите од пожара, осигурања запослених и ученика.

Ревизијским испитивањима утврђено је да извршена набавка прозора и услуга заштите од пожара и заштите на раду није обухваћена планом јавних набавки, што није у складу са чланом 17. став 1) Закона о јавним набавкама, на порталу јавних набавки није објављен извјештај о поступку јавне набавке, као ни основни елементи закључених уговора, што није у складу са чланом 75. став 1) и 2) Закона о јавним набавкама.

Правилник о јавним набавкама роба, услуга и радова којим се прописује и уређује организација и ефикасно вршење набавне функције унутар уговорног органа (прописан чланом 13. став (3) Закона) није био донесен у 2023. години, а усвојен је од стране школског одбора 03.04.2024. године.

Препоручује се директору да обезбиједи да се на порталу јавних набавки објављују план јавних набавки, извјештаји о поступцима јавних набавки и основни елементи закључених уговора у складу са чланом 17. став 5) и 7) и чланом 75. став 1) и 2) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Буџет Школе за 2023. годину је припремљен и донесен у складу са изворима финансирања сходно члану 158. Закона о средњем образовању и васпитању. У складу са наведеним буџет Школе је саставни дио буџета Републике и буџета Града.

Из буџета Републике обезбјеђују се средства за расходе за бруто плате запослених, дио накнада из радног односа које се финансирају из буџета Републике, бруто накнаде за рад ван радног односа, стручно усавршавање запослених, трошкове републичког или вишег ранга такмичења и дио издатака за произведену сталну имовину. Средства се планирају на основу Годишњег програма рада Школе на који је сагласност дало Министарство.

Из буџета Града обезбјеђују се средства за трошкове превоза запослених на посао и са посла, расходе по основу коришћења роба и услуга, трошкове општинског и регионалног такмичења и дио издатака за произведену сталну имовину.

Надлежно Министарство сачињава збирни буџетски захтјев за све средње школе, те након одобреног буџетског оквира за средње школе у буџету Републике, врши расподјелу средстава по школама.

Буџет Школе за 2023. годину одобрен је у укупном износу од 2.850.893 KM. Министарство је након усвајања Буџета Републике обавијестило Школу да је истој одобрен буџетски оквир у износу од 2.539.893 KM, а Одлуком о усвајању Буџета и ребаланса Буџета Града за 2023. годину Школи је одобрен буџетски оквир у износу од 311.000 KM.

Ребалансом буџета Града за 2023. годину („Службени гласник Града“ број 14/23) Школи је одобрен буџетски оквир у износу од 311.000 КМ за расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 51.000 КМ, расходе по основу коришћења робе и услуга у износу од 257.100 КМ и издатке за нефинансијску имовину у износу од 2.900 КМ.

6. Финансијски извјештаји

Школа има статус буџетског корисника чија је главна књига дио ГКТ Министарства и дио ГКТ Града, те је према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број: 15/17 и 17/22) сачинила прописане обрасце годишњих извјештаја посебно за ГКТ Републике, за ГКТ Града и збирне: Образац 2.01 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 4а – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писана Образложења уз финансијске извјештаје.

Чињеница да Министарство збирно планира буџет за све средње школе, Образац 2.01 за трансакције исказане у ГКТ Министарства не даје податке о аналитички планираном буџету и прекорачењу буџета за појединачну организациону јединицу, односно Школу.

Након усвојеног Ребаланса буџета Републике за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 99/23) Министарство није обавијестило Школу о промјени износа одобренних средстава (одобрена средства за све средње школе су мања у односу на првобитни буџет у износу од 3.214.800 КМ), а извршење буџета Школе у дијелу који финансира Република је веће за 3% у односу на првобитни буџет.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Приходи, примици, расходи и издаци – извршење буџета Школе за 2023. годину исказано је на рачуноводственом фонду 01 – општи буџетски фонд. Извршење буџетских издатака (расхода и издатака) је исказано у укупном износу од 2.886.968 КМ (2.606.472 КМ у ГКТ Републике и 280.496 КМ у ГКТ Града). Извршење расхода и издатака Школе за трансакције исказане у ГКТ Града у односу на Ребаланс буџета Града је 90%.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици (без прихода обрачунског карактера) исказани су у износу од 90.527 КМ.

Приходи су исказани у износу од 35.473 КМ и у потпуности се односе на непореске приходе. Непорески приходи се односе на приходе по основу уписнина, преписа свједочанстава и диплома у износу од 29.500 КМ и по основу закупа дијела објекта у износу од 5.973 КМ.

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 7.480 КМ, а односе се на приходе по основу разлике између насталих и наплаћених потраживања у извјештајном периоду за закуп дијела објекта у износу од 800 КМ и наплаћених а раније коригованих потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 6.680 КМ.

Примици су исказани у износу од 55.054 КМ, а односе се на остале примитке из трансакција са другим јединицама власти по основу рефундација плата за вријеме

боловања, породилског и родитељског одсуства запослених који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи су исказани у износу од 2.862.368 КМ, а односе се на текуће расходе у износу од 2.840.532 КМ и расходе обрачунског карактера у износу од 21.835 КМ.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи се односе на расходе за лична примања запослених и на расходе по основу коришћења роба и услуга.

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 2.600.799 КМ, а чине их расходи за бруто плате запослених у износу од 2.459.192 КМ, расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 54.879 КМ, расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 61.122 КМ и расходи за отпремнине и једнократне помоћи у износу од 25.606 КМ.

Расходе за бруто плате запослених највећим дијелом чине расходи за основну плату, расходи за увећање основне плате по основу радног стажа и расходи за порез и збирне доприносе на плату.

Обрачун плата је вршен примјеном коефицијената утврђених Законом о платама запослених у основним и средњим школама и ђачким домовима у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број: 11/2019, 105/2019, 49/21, 119/21, 68/22, 132/22), важеће цијене рада наведене у Одлуци о утврђивању цијене рада („Службени гласник Републике Српске“, број 32/14, 120/18 и 42/22) и Правилника о 40-часовној радној седмици у средњој школи („Службени гласник Републике Српске“, број: 82/21, 74/22 и 70/23) којима је прописана педагошка норма свих облика образовноаспитног рада наставног особља и стручних сарадника у оквиру 40-часовне радне седмице и годишњи фонд часова наставног особља. Годишњи фонд часова наставног особља доноси школски одбор годишњим програмом рада школе. У складу са поменутиим правилником запосленом наставном особљу директор Школе је донио рјешења о 40-часовној радној недјељи којима је утврђена норма редовне наставе и осталих послова који се односе на образовноаспитни рад.

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада највећим дијелом чине расходи за накнаде за превоз на посао и са посла, јубиларне награде, дневнице за службена путовања и расходи за допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца.

Расходе за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата чине расходи за накнаду плата за вријеме боловања и породилског одсуства који се не рефундирају, порези на накнаде који се не рефундирају и збирни доприноси који се не рефундирају.

Расходе за отпремнине и једнократне помоћи чине расходи за отпремнине, новчане помоћи приликом рођења дјетета и расходи у случају смрти члана уже породице запослених, исплаћене у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе („Службени гласник Републике Српске“, број 82/22).

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 239.734 КМ, а односе се на расходе по основу закупа, утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала и материјала за посебне намјене, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и на остале неklasификоване расходе.

Расходи по основу закупа су исказани у износу од 93.085 КМ, а односе се на закуп пословних просторија у власништву предузећа "Космос" а.д. Бања Лука у којима је смјештена Школа.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга су исказани у укупном износу од 94.213 КМ, а односе се на расходе по основу утрошка електричне енергије, гријања, комуналних услуга, услуга кориштења фиксног телефона, интернета и поштанских услуга.

Расходи за режијски материјал су исказани у износу од 14.991 КМ, а односе се на расходе за канцеларијски материјал, материјал за одржавање чистоће и за набавку стручне литературе.

Материјал за посебне намјене је исказан у износу од 5.995 КМ, а односи се на материјал набављен за потребе образовног процеса у кабинетима практичне наставе.

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 5.997 КМ, а највећим дијелом се односе на текуће одржавање канцеларијске, комуникационе, расхладне и остале опреме.

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 13.423 КМ, а односе се на расходе по основу осигурања запослених и ученика, санитарног прегледа запослених и услуга обуке из области заштите од пожара и заштите на раду.

Остали некласификовани расходи су исказани у износу од 10.578 КМ, а највећим дијелом се односе на бруто накнаде по уговорима о дјелу, расходе по основу организације манифестација, доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида и остале расходе.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Исказани су у износу од 21.835 КМ, а односе се на расходе по основу амортизације у износу од 21.339 КМ и на набавну вриједност реализованих залиха у износу од 496 КМ.

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у износу од 47.978 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 3.809 КМ, а највећим дијелом се односе на издатке за набавку рачунарске опреме и за залихе ситног инвентара, одеће и обуће.

Остали издаци су исказани у износу од 44.169 КМ, а односе се на издатке из трансакција са другим јединицама власти, односно на издатке који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања по основу накнаде плата за вријеме породилског одсуства и боловања.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Школе је исказана у износу од 932.640 КМ бруто вриједности, 767.587 КМ исправке вриједности и 165.053 КМ нето вриједности. У цјелости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима, а чини је произведена стална имовина, непроизведена стална имовина и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

Произведена стална имовина се односи на опрему и нематеријалну произведену имовину.

Опрема је исказана у износу од 814.749 КМ бруто вриједности, 652.630 КМ исправке вриједности и 162.119 КМ нето вриједности, а највећим дијелом се односи на рачунарску и комуникациону опрему, намјештај, школске и библиотечке књиге и осталу опрему за образовање, науку, културу и спорт.

У току 2023. године извршена је набавка опреме укупне вриједности од 52.096 КМ (набавка рачунарске и мрежне опреме, принтера и фотокопир апарата у оквиру пројекта "Опремање васпитно-образовних установа у Републици Српској рачунарском опремом и софтвером" који се реализује уз помоћ Министарства просвјете и културе Републике Српске). Отписа опреме на основу стања утврђеног редовним годишњим пописом у 2023. години није било.

Нематеријална произведена имовина је исказана у износу од 57.194 КМ набавне и исправке вриједности и односи се на вриједност рачунарских програма и остале нематеријалне произведене имовине (електронски школски дневник, рачунарски програм за финансијско књиговодство, основна средства и људске ресурсе).

Непроизведена стална имовина је исказана у износу од 3.591 КМ бруто вриједности, 657 КМ исправке вриједности и 2.934 КМ нето вриједности и односи се на вриједност лиценци за рачунаре за кабинет информатике у Школи у оквиру пројекта "Опремање васпитно-образовних установа у Републици Српској рачунарском опремом и софтвером" који се реализује уз помоћ Министарства просвјете и културе Републике Српске.

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми је исказано у износу од 57.107 КМ бруто и нето вриједности и у потпуности се односе на улагање на реновирање и оспособљавање топловода и котловнице у објекту у којем је Школа у закупу у периоду прије 2010. године. Школа је у складу са уговором о закупу из августа 2020. године корисник некретнина (пословне просторије за организацију наставе, канцеларијске просторије и школског дворишта) које су у власништву „Космос“ а.д. Бања Лука.

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су исказана у износу од 18.104 КМ бруто и нето вриједности, у потпуности се односи на краткорочну финансијску имовину, а чине је готовина у износу од 685 КМ, потраживања по основу извршених услуга у износу од 800 КМ, остала краткорочна разграничења у износу од 4.195 КМ и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти у износу од 12.425 КМ.

Краткорочна разграничења су исказана по основу неизмирених обавеза за накнаду плата за вријеме боловања које рефундира Фонд здравственог осигурања Републике Српске у износу од 2.102 КМ и за бруто накнаду плата за вријеме родитељског одсуства које рефундира Јавни фонд за дјечију заштиту у износу од 2.093 КМ.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти се односи на потраживања по основу рефундација из доприноса за здравствено осигурање у износу од 7.829 КМ и потраживања по основу рефундација из доприноса за дјечију заштиту у износу од 4.595 КМ.

6.2.3. Обавезе и разграничења

Обавезе су на дан 31.12.2023. године исказане у укупном износу од 253.151 КМ, а односе се краткорочне обавезе.

Краткорочне обавезе се односе на обавезе за лична примања запослених у износу од 224.403 КМ и на обавеза из пословања, односно на обавезе према добављачима за набавке роба и услуга у износу од 28.748 КМ.

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за децембар 2023. године у износу од 217.883 КМ и на обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи у износу од 6.520 КМ.

До краја фебруара 2024. године обавезе за лична примања запослених су измирене у цјелости, а обавезе према добављачима су измирене у износу од 26.394 КМ.

6.3. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу писане информације о стању судских спорова достављене од стране Школе на дан 31.12.2023. године и објављеним информацијама у образложењима уз финансијске извјештаје, против Школе је вођен један спор који може имати утицаја на потенцијалне обавезе и за који није било могуће процијенити вриједност спора (спор из радног односа). Није било спорова које је Школа водила против трећих лица.

6.4. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2023. годину сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Школи, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи, примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – *Презентација финансијских извјештаја* и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Ведран Станетић, с.р.

Биљана Петровић, с.р.