



**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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne ustanove Medicinska škola Banja Luka
za period 01.01 – 31.12.2023. godine**

Broj: RV036-24

Banja Luka, 16.04.2024. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke.....	7
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji	8
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	9
	6.1.1. Prihodi i primici.....	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci	9
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	11
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	11
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	12
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	12
	6.3. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	12
	6.4. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	12

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Medicinska 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 i 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, finansijski izvještaji Javne ustanove Medicinska 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

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 Medicinska 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 Medicinska 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.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

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

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

Banja Luka, 16.04.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Medicinska 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, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove Medicinska škola Banja Luka za 2023. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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.

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 Medicinska 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 Medicinska škola Banja Luka.

Banja Luka, 16.04.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru Škole da obezbijedi da se:

1. na portalu javnih nabavki objavljuju plan javnih nabavki, izvještaji o postupcima javnih nabavki i osnovni elementi zaključenih ugovora u skladu sa članom 17. stav 5) i 7) i članom 75. stav 1) i 2) Zakona o javnim nabavkama.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o srednjem obrazovanju i vaspitanju članovi 52., 53., 60., 61., 102., 104. do 109., 111. do 114., glava XII, XI i XV.
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu član 26., 33., 35., 39., 205. i 207.;
- Zakon o platama zaposlenih lica u osnovnim i srednjim školama i đачkim domovima u Republici Srpskoj;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida član 26. i 27.;
- Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Medicinska škola Banja Luka (u nastavku Škola) osnovana je 09.07.1947. godine odlukom Gradskog narodnog odbora Banja Luka. Škola je pravno lice sa statusom ustanove koja obavlja djelatnost srednjeg obrazovanja i vaspitanja. Škola ostvaruje obrazovno-vaspitnu djelatnost ostvarivanjem nastavnog plana i programa srednjeg obrazovanja i vaspitanja u trajanju predviđenim zakonom. Obavljanje djelatnosti, organizacija rada i druga značajna pitanja vezano za rad Škole propisana su Zakonom o srednjem obrazovanju i vaspitanju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 41/18, 35/20 i 92/20).

Programi obrazovanja ostvaruju se na osnovu nastavnog plana i programa kojim se uređuju svrha programa, cilj programa, nastavni predmeti i sadržaji, trajanje i osnovni oblici izvođenja programa, broj časova nastave, broj časova za svaki predmet i didaktički uslovi za izvođenje programa.

U Školi se obrazuju učenici za šest zanimanja medicinski tehničar, fizioterapeutski tehničar, farmaceutski tehničar, akušersko-ginekološki tehničar, zubno-stomatološki tehničar i laboratorijsko-sanitarni tehničar. Rad u Školi u toku školske godine se realizuje na osnovu godišnjeg programa rada Škole kojim se utvrđuju: mjesto, vrijeme, načini i nosioci ostvarivanja nastavnog plana i programa.

Organi upravljanja i rukovođenja Školom su školski odbor (koji broji sedam članova) i direktor, koje u ime osnivača imenuje i razrješava Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) na period od četiri godine. Rad članova Školskog odbora je dobrovoljan i ne plaća se.

Stručni organi Škole su odjeljensko vijeće, nastavničko vijeće i stručni aktivni nastavnika. Nastava u Školi je organizovana u dvije smjene.

Sredstva za rad Škole obezbjeđuju se u budžetu Republike Srpske i budžetu Grada Banja Luka (u daljem tekstu: Grad). Računovodstveni sistem je uspostavljen u sistemu Jedinog računovodstvenog računa trezora čija je glavna knjiga u skladu sa izvorima finansiranja organizaciono uspostavljena kao dio Glavne knjige trezora Republike Srpske i dio 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 dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji 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 izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Škole za 2014. godinu, a u revizijskom izvještaju za pomenutu godinu nije bilo preporuka.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija, upravljanje, rukovođenje, ostvarivanje obrazovno-vaspitanog rada, odnosno godišnjeg programa rada, status učenika, nastavnika, stručnih saradnika i ostalih radnika,

djelokrug i način rada Savjeta roditelja i Savjeta učenika, način vođenja evidencije i druga pitanja vezana za poslovanje Škole propisani su Zakonom o srednjem obrazovanju i vaspitanju i interno uređeni Statutom, pravilnicima i drugim aktima.

Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta Škole sistematizovano je, za vannastavno osoblje 12 radnih mjesta za 23 izvršilaca, a broj nastavnika i saradnika u nastavi nije utvrđen, već se utvrđuje na osnovu broja časova neposrednog obrazovno-vaspitanog rada, propisanih nastavnim planom i programom.

Na dan 31.12.2023. godine u Školi su bila zaposlena 104 izvršioca, od čega po osnovu ugovora o radu na neodređeno vrijeme 96 izvršilaca, a po osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme 8 izvršilaca. Od ukupnog broja zaposlenih 81 se odnosi na nastavno osoblje, a 23 na vannastavno osoblje.

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. Prema navedenom izvještaju preduzete su određene aktivnosti 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), imenovano je odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, sačinjen plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole, formirana je radna grupa, donesena je knjiga (mapa) poslovnih procesa, te druge aktivnosti zahtijevane navedenim propisima.

U skladu sa Rješenjem o imenovanju komisije za popis osnovnih sredstava, sitnog inventara, obaveza, potraživanja i gotovine u blagajni sa stanjem na dan 31.12.2023. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog nisu utvrđene neusklađenosti sa odredbama 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). Školski odbor je u januaru 2024. godine donio Odluku o usvajanju izvještaja o izvršenom godišnjem popisu u JU Medicinska škola Banja Luka.

Osim navedenog pod tačkom 4. izvještaja, revizijom nisu utvrđeni drugi nedostaci sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

4. Nabavke

Plan javnih nabavki Škole za 2023. godinu donesen je 11.01.2023. godine, a usvojen na sjednici školskog odbora 10.03.2023. godine. Planom je predviđeno provođenje 39 postupaka nabavki ukupne vrijednosti od 224.295 KM bez poreza na dodatu vrijednosti, uključujući i postupke izuzete od primjene odredaba Zakona o javnim nabavkama i to putem 23 direktna sporazuma u vrijednosti od 33.523 KM, deset postupaka vezano za usluge iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama u vrijednosti od 13.027 KM i postupke izuzete od primjene odredbi Zakona u vrijednosti od 177.745 KM (odnosi se na usluge zakupa poslovnih prostorija, nabavke električne energije, toplotne energije, vode i komunalnih usluga). Plan javnih nabavki nije objavljen na portalu javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 17. stav 5) Zakona o javnim nabavkama kojim je definisano da ugovorni organ objavljuje plan nabavki na portalu javnih nabavki, i to najkasnije u roku od 30 dana od dana usvajanja budžeta, odnosno finansijskog plana ili drugog dokumenta kojim se odobravaju sredstva za nabavke.

Prema izvještaju o realizaciji plana nabavki Škola je u toku 2023. godine sve nabavke provela po postupku direktnog sporazuma ukupne vrijednosti od 26.651 KM, a odnose se

na nabavku kancelarijskog materijala, ugradnju prozora na objektu škole, multifunkcijskog (fotokopir) uređaja, materijala za čišćenje, stomatološkog materijala, usluga održavanja stomatološke opreme, obuke zaštite na radu i zaštite od požara, osiguranja zaposlenih i učenika.

Revizijskim ispitivanjima utvrđeno je da izvršena nabavka prozora i usluga zaštite od požara i zaštite na radu nije obuhvaćena planom javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 17. stav 1) Zakona o javnim nabavkama, na portalu javnih nabavki nije objavljen izvještaj o postupku javne nabavke, kao ni osnovni elementi zaključenih ugovora, što nije u skladu sa članom 75. stav 1) i 2) Zakona o javnim nabavkama.

Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova kojim se propisuje i uređuje organizacija i efikasno vršenje nabavne funkcije unutar ugovornog organa (propisan članom 13. stav (3) Zakona) nije bio donesen u 2023. godini, a usvojen je od strane školskog odbora 03.04.2024. godine.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se na portalu javnih nabavki objavljuju plan javnih nabavki, izvještaji o postupcima javnih nabavki i osnovni elementi zaključenih ugovora u skladu sa članom 17. stav 5) i 7) i članom 75. stav 1) i 2) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžet Škole za 2023. godinu je pripremljen i donesen u skladu sa izvorima finansiranja shodno članu 158. Zakona o srednjem obrazovanju i vaspitanju. U skladu s navedenim budžet Škole je sastavni dio budžeta Republike i budžeta Grada.

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

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

Nadležno 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.

Budžet Škole za 2023. godinu odobren je u ukupnom iznosu od 2.850.893 KM. Ministarstvo je nakon usvajanja Budžeta Republike obavijestilo Školu da je istoj odobren budžetski okvir u iznosu od 2.539.893 KM, a Odlukom o usvajanju Budžeta i rebalansa Budžeta Grada za 2023. godinu Školi je odobren budžetski okvir u iznosu od 311.000 KM.

Rebalansom budžeta Grada za 2023. godinu („Službeni glasnik Grada“ broj 14/23) Školi je odobren budžetski okvir u iznosu od 311.000 KM za rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 51.000 KM, rashode po osnovu korišćenja robe i usluga u iznosu od 257.100 KM i izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 2.900 KM.

6. Finansijski izvještaji

Škola ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga dio GKT Ministarstva i dio GKT Grada, te je prema članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 15/17 i 17/22) sačinila propisane obrasce godišnjih izvještaja posebno za GKT Republike, za GKT Grada i zbirne: 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 pisana Obrazloženja uz finansijske izvještaje.

Činjenica da Ministarstvo zbirno planira budžet za sve srednje škole, Obrazac 2.01 za transakcije iskazane u GKT Ministarstva ne daje podatke o analitički planiranom budžetu i prekoračenju budžeta 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 (odobrena sredstva za sve srednje škole su manja u odnosu na prvobitni budžet u iznosu od 3.214.800 KM), a izvršenje budžeta Škole u dijelu koji finansira Republika je veće za 3% u odnosu na prvobitni budžet.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Prihodi, primici, rashodi i izdaci – izvršenje budžeta Škole za 2023. godinu iskazano je na računovodstvenom fondu 01 – opšti budžetski fond. Izvršenje budžetskih izdataka (rashoda i izdataka) je iskazano u ukupnom iznosu od 2.886.968 KM (2.606.472 KM u GKT Republike i 280.496 KM u GKT Grada). Izvršenje rashoda i izdataka Škole za transakcije iskazane u GKT Grada u odnosu na Rebalans budžeta Grada je 90%.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici (bez prihoda obračunskog karaktera) iskazani su u iznosu od 90.527 KM.

Prihodi su iskazani u iznosu od 35.473 KM i u potpunosti se odnose na neporeske prihode. Neporeski prihodi se odnose na prihode po osnovu upisnina, prepisa svjedočanstava i diploma u iznosu od 29.500 KM i po osnovu zakupa dijela objekta u iznosu od 5.973 KM.

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 7.480 KM, a odnose se na prihode po osnovu razlike između nastalih i naplaćenih potraživanja u izvještajnom periodu za zakup dijela objekta u iznosu od 800 KM i naplaćenih a ranije korigovanih potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 6.680 KM.

Primici su iskazani u iznosu od 55.054 KM, a odnose se na ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti po osnovu refundacija plata za vrijeme bolovanja, porodijskog i roditeljskog odsustva zaposlenih koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 2.862.368 KM, a odnose se na tekuće rashode u iznosu od 2.840.532 KM i rashode obračunskog karaktera u iznosu od 21.835 KM.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi se odnose na rashode za lična primanja zaposlenih i na rashode po osnovu korišćenja roba i usluga.

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 2.600.799 KM, a čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 2.459.192 KM, rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 54.879 KM, rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 61.122 KM i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći u iznosu od 25.606 KM.

Rashode za bruto plate zaposlenih najvećim dijelom čine rashodi za osnovnu platu, rashodi za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža i rashodi za porez i zbirne doprinose na platu.

Obračun plata je vršen primjenom koeficijenata utvrđenih Zakonom o platama zaposlenih u osnovnim i srednjim školama i đačkim domovima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 11/2019, 105/2019, 49/21, 119/21, 68/22, 132/22), važeće cijene rada navedene u Odluci o utvrđivanju cijene rada („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 32/14, 120/18 i 42/22) i Pravilnika o 40-časovnoj radnoj sedmici u srednjoj školi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 82/21, 74/22 i 70/23) kojima je propisana pedagoška norma svih oblika obrazovnovaspitnog rada nastavnog osoblja i stručnih saradnika u okviru 40-časovne radne sedmice i godišnji fond časova nastavnog osoblja. Godišnji fond časova nastavnog osoblja donosi školski odbor godišnjim programom rada škole. U skladu sa pomenutim pravilnikom zaposlenom nastavnom osoblju direktor Škole je donio rješenja o 40-časovnoj radnoj nedjelji kojima je utvrđena norma redovne nastave i ostalih poslova koji se odnose na obrazovnovaspitni rad.

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada najvećim dijelom čine rashodi za naknade za prevoz na posao i sa posla, jubilarne nagrade, dnevnice za službena putovanja i rashodi za doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca.

Rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata čine rashodi za naknadu plata za vrijeme bolovanja i porodijskog odsustva koji se ne refundiraju, porezi na naknade koji se ne refundiraju i zbirni doprinosi koji se ne refundiraju.

Rashode za otpremnine i jednokratne pomoći čine rashodi za otpremnine, novčane pomoći prilikom rođenja djeteta i rashodi u slučaju smrti člana uže porodice zaposlenih, isplaćene u skladu sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 82/22).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 239.734 KM, a odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala i materijala za posebne namjene, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i na ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu zakupa su iskazani u iznosu od 93.085 KM, a odnose se na zakup poslovnih prostorija u vlasništvu preduzeća "Kosmos" a.d. Banja Luka u kojima je smještena Škola.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga su iskazani u ukupnom iznosu od 94.213 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška električne energije, grijanja, komunalnih usluga, usluga korištenja fiksnog telefona, interneta i poštanskih usluga.

Rashodi za režijski materijal su iskazani u iznosu od 14.991 KM, a odnose se na rashode za kancelarijski materijal, materijal za održavanje čistoće i za nabavku stručne literature.

Materijal za posebne namjene je iskazan u iznosu od 5.995 KM, a odnosi se na materijal nabavljen za potrebe obrazovnog procesa u kabinetima praktične nastave.

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 5.997 KM, a najvećim dijelom se odnose na tekuće održavanje kancelarijske, komunikacione, rashladne i ostale opreme.

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 13.423 KM, a odnose se na rashode po osnovu osiguranja zaposlenih i učenika, sanitarnog pregleda zaposlenih i usluga obuke iz oblasti zaštite od požara i zaštite na radu.

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 10.578 KM, a najvećim dijelom se odnose na bruto naknade po ugovorima o djelu, rashode po osnovu organizacije manifestacija, doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida i ostale rashode.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Iskazani su u iznosu od 21.835 KM, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije u iznosu od 21.339 KM i na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha u iznosu od 496 KM.

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 47.978 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 3.809 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za nabavku računarske opreme i za zalihe sitnog inventara, odjeće i obuće.

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 44.169 KM, a odnose se na izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti, odnosno na izdatke koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu naknade plata za vrijeme porodijskog odsustva i bolovanja.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina Škole je iskazana u iznosu od 932.640 KM bruto vrijednosti, 767.587 KM ispravke vrijednosti i 165.053 KM neto vrijednosti. U cjelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, a čini je proizvedena stalna imovina, neproizvedena stalna imovina i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

Proizvedena stalna imovina se odnosi na opremu i nematerijalnu proizvedenu imovinu.

Oprema je iskazana u iznosu od 814.749 KM bruto vrijednosti, 652.630 KM ispravke vrijednosti i 162.119 KM neto vrijednosti, a najvećim dijelom se odnosi na računarsku i komunikacionu opremu, namještaj, školske i bibliotečke knjige i ostalu opremu za obrazovanje, nauku, kulturu i sport.

U toku 2023. godine izvršena je nabavka opreme ukupne vrijednosti od 52.096 KM (nabavka računarske i mrežne opreme, printera i fotokopir aparata u okviru projekta "Opremanje vaspitno-obrazovnih ustanova u Republici Srpskoj računarskom opremom i softverom" koji se realizuje uz pomoć Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske). Otpisa opreme na osnovu stanja utvrđenog redovnim godišnjim popisom u 2023. godini nije bilo.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 57.194 KM nabavne i ispravke vrijednosti i odnosi se na vrijednost računarskih programa i ostale nematerijalne proizvedene imovine (elektronski školski dnevnik, računarski program za finansijsko knjigovodstvo, osnovna sredstva i ljudske resurse).

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 3.591 KM bruto vrijednosti, 657 KM ispravke vrijednosti i 2.934 KM neto vrijednosti i odnosi se na vrijednost licenci za računare za kabinet informatike u Školi u okviru projekta "Opremanje vaspitno-obrazovnih ustanova u Republici Srpskoj računarskom opremom i softverom" koji se realizuje uz pomoć Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske.

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi je iskazano u iznosu od 57.107 KM bruto i neto vrijednosti i u potpunosti se odnose na ulaganje na renoviranje i osposobljavanje toplovođa i kotlovnice u objektu u kojem je Škola u zakupu u periodu prije 2010. godine. Škola je u skladu sa ugovorom o zakupu iz avgusta 2020. godine korisnik nekretnina (poslovne prostorije za organizaciju nastave, kancelarijske prostorije i školskog dvorišta) koje su u vlasništvu „Kosmos“ a.d. Banja Luka.

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u iznosu od 18.104 KM bruto i neto vrijednosti, u potpunosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu, a čine je gotovina u iznosu od 685 KM, potraživanja po osnovu izvršenih usluga u iznosu od 800 KM, ostala kratkoročna razgraničenja u iznosu od 4.195 KM i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 12.425 KM.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana po osnovu neizmirenih obaveza za naknadu plata za vrijeme bolovanja koje refundira Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 2.102 KM i za bruto naknadu plata za vrijeme roditeljskog odsustva koje refundira Javni fond za dječiju zaštitu u iznosu od 2.093 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnosi na potraživanja po osnovu refundacija iz doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 7.829 KM i potraživanja po osnovu refundacija iz doprinosa za dječiju zaštitu u iznosu od 4.595 KM.

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Obaveze su na dan 31.12.2023. godine iskazane u ukupnom iznosu od 253.151 KM, a odnose se kratkoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze se odnose na obaveze za lična primanja zaposlenih u iznosu od 224.403 KM i na obaveze iz poslovanja, odnosno na obaveze prema dobavljačima za nabavke roba i usluga u iznosu od 28.748 KM.

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2023. godine u iznosu od 217.883 KM i na obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći u iznosu od 6.520 KM.

Do kraja februara 2024. godine obaveze za lična primanja zaposlenih su izmirene u cjelosti, a obaveze prema dobavljačima su izmirene u iznosu od 26.394 KM.

6.3. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu pisane informacije o stanju sudskih sporova dostavljene od strane Škole na dan 31.12.2023. godine i objavljenim informacijama u obrazloženjima uz finansijske izvještaje, protiv Škole je vođen jedan spor koji može imati uticaja na potencijalne obaveze i za koji nije bilo moguće procijeniti vrijednost spora (spor iz radnog odnosa). Nije bilo sporova koje je Škola vodila protiv trećih lica.

6.4. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2023. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Školi, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi, primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja* i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Vedran Stanetić, s.r.

Biljana Petrović, s.r.