



**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](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Јавне установе Медицинска школа Добој  
за период 01.01-31.12.2023. године**

**Број: РВ038-24**

**Бања Лука, 22.03.2024. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>7</b>
	1. Увод.....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	7
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета.....	9
	6. Финансијски извјештаји.....	10
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	10
	6.1.1. Приходи и примици .....	10
	6.1.2. Расходи и издаци .....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	13
	6.2.1. Имовина.....	13
	6.2.2. Обавезе и разграничења .....	14
	6.3. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	15
	6.4. Образложења уз финансијске извјештаје .....	15



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Медицинска школа Добој који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 02; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондovima 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, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји Јавне установе Медицинска школа Добој 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 са резервом**

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 Добој чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева 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 Добој 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.

*Као што је наведено под тачкама 3. и 6.2.1.1. овог Извјештаја:*

Нефинансијска имовина у сталним средствима није призната и вреднована у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема који су везани за њено почетно признавање, вредновање, амортизовање и објелодањивање, јер на дан биланса главна књига и помоћна књига нефинансијске имовине нису међусобно усаглашене (нето вриједност у главној књизи у односу на помоћну евиденцију исказана је више за 67.454 КМ, а нису

усаглашене ни бруто вриједност и исправка вриједности), обрачун амортизације се врши према евиденцији помоћне књиге па исказана исправка вриједности, како за текући тако и за ранији период не приказује стварно стање амортизоване вриједности нефинансијске имовине.

*Као што је наведено под тачкама 6.1.2.1. и 6.2.1.2. овог Извјештаја:*

Потцијењени су расходи за бруто плате запослених у износу од 47.704 КМ, а прецијењени издаци за накнаде плате за родитељско одсуство у износу од 39.845 КМ, као и потраживања по основу рефундација из доприноса за дјечију заштиту у износу од 47.767 КМ и разграничења по основу неизмирених обавеза за бруто накнаде плата у износу од 11.723 КМ, те прецијењен финансијски резултат претходне године у износу од 11.785 КМ, јер је Школа за накнаду плата за вријеме коришћења породилског односно родитељског одсуства признала обавезу Јавног фонда за дјечију заштиту иако исти није признао право на рефундацију, што није у складу са чланом 80. и 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања

и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 22.03.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Медицинска школа Добој 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 Добој 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 Добој 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 Добој.

Бања Лука, 22.03.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.



### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору Школе да обезбиједи да се:

- 1) изврши усаглашавање пословних књига и исте организују и воде на начин да се обезбиједи контрола и исправност унесених података, усклађивање промета и стања помоћних књига са прометом и стањем у главној књизи врши континуирано, а најкасније непосредно прије пописа имовине и обавеза, односно прије сачињавања финансијских извјештаја у складу са чланом 17. став 3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 2) поступци и процедуре провођења пописа, исказивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза и извјештавање врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 3) евидентирање трансакција по основу рефундације накнаде плате за вријеме коришћења породилског одсуства врши у складу са чланом 80. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, након признавања права на рефундацију од стране Јавног фонда за дјечију заштиту;
- 4) изврши свеобухватна анализа нефинансијске имовине у сталним средствима, књиговодствене евиденције ажурирају са стварним стањем и иста призна и вреднује у складу са одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (члан 26., 27., 30., 39., 42. и 63.), захтјевима МРС ЈС 17, другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима;
- 5) у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације сходно члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и МРС ЈС 31 - Нематеријална имовина.

#### Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору Школе да обезбиједи да се:

- 1) врши суштинска контрола исправности улазних књиговодствених исправа (рачуна) у складу са чланом 9. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 2) захтјев за признавање права на рефундацију накнаде плате за вријеме коришћења породилског одсуства подноси правовремено у складу са роком прописаним чланом 28. став (2 и 4) Закона о дјечијој заштити.

#### **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 дјечијој заштити члан 26. до 33а;
- 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;
- Статут Јавне установе Медицинска школа Добој.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Јавна установа Медицинска школа Добој (у даљем тексту: Школа) је основана 1960. године и обавља дјелатност средњег образовања и васпитања. Оснивач Школе је Влада Републике Српске у име Републике, а својство правног лица је стечено уписом у судски регистар Окружног привредног суда у Добоју.

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).

У школи се сходно члану 15. Статута Школе образују ученици за занимања медицински техничар, фармацеутски техничар, физиотерапеутски техничар, зубно-стоматолошки техничар и акушерско-гинеколошки техничар.

Органи управљања и руковођења Школом су Школски одбор (од 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.

Средства за рад Школе обезбјеђују се у буџету Републике Српске и буџету Града Добоја (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 Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Школе 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 први пут је ангажована на провођењу појединачне финансијске ревизије Школе.

### 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 унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Школе систематизовано је за ваннаставно особље девет радних мјеста за 14 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 је било запослено 68 извршиоца, од чега 57 на неодређено, 10 на одређено и један приправник. Од укупног броја запослених 50 се односи на наставно особље, а 18 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, у току су активности на успостављању књиге пословних процеса, те друге активности захтијеване наведеним прописима.

Ревизијом је утврђено, да на дан биланса главна књига и помоћна књига нефинансијске имовине нису међусобно усаглашене (нето вриједност у главној књизи у односу на помоћну евиденцију исказана је више за 67.454 КМ, а нису усаглашене ни бруто вриједност и исправка вриједности), због чега није омогућено валидно обављање пописа, што није у складу са чланом 17. став 3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20) којим је прописано да се усклађивање промета и стања помоћних књига са прометом и стањем у главној књизи, врши континуирано, а најкасније непосредно прије пописа имовине и обавеза, односно прије сачињавања финансијских извјештаја.

У складу са Рјешењима о именовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године извршен је попис имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђено је да попис имовине и обавеза није извршен у складу 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), јер није утврђено стварно стање имовине и обавеза, код провођења пописа комисија је за усклађивање стања нефинансијске имовине преузела стања са салда рачуна помоћне књиге у којој подаци нису ажурирани са стварним стањем и главном књигом (постоје значајне разлике у ставкама и вриједности имовине), нису пописане све обавезе према добављачима, а предмет пописа нису била краткорочна разграничења и потраживања по основу рефундација за накнаду плата од фондова социјалне сигурности.

Комисија је у извјештају о попису констатовала да се у евиденцији помоћне књиге налази рачунарска опрема која је претходних година расходована и не налази се у Школи, али није искњижена.

Одлуком Школског одбора о усвајању пописа за 2023. годину, верификоване су вриједности наведене у извјештају о попису, као и расходовање дијела неисправне опреме по приједлогу комисије и наложено да се утврђене разлике књиговодствено евидентирају, што није проведено.

Достављени улазни рачуни, нису адекватно контролисани, што није у складу са чланом 9. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, јер су подаци унесени у пословне књиге, а да претходно није у писаном облику потврђено да је та исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да одражава суштину пословног догађаја на који се односи (суштинска и формална контрола исправности рачуна и друге пратеће књиговодствене документације).

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање, што је осим у овој тачки наведено под тачкама 6.1.2.1., 6.2.1.1., 6.2.1.2. и 6.4. овог извјештаја.

**Препоручује се директору Школе да обезбиједи, да се:**

- **изврши усаглашавање пословних књига и исте воде на начин да се обезбиједи контрола и исправност унесених података, те усклађивање промета и стања помоћних књига са прометом и стањем у главној књизи врши континуирано, а најкасније непосредно прије пописа имовине и обавеза, односно прије сачињавања финансијских извјештаја у складу са чланом 17. став 3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;**
- **поступци и процедуре провођења пописа, исказивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза и извјештавање врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;**
- **врши суштинска контрола исправности улазних књиговодствених исправа (рачуна) у складу са чланом 9. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.**

#### **4. Набавке**

Планом јавних набавки Школе за 2023. годину планиране су набавке роба, услуга и радова укупне вриједности од 84.040 КМ без пореза на додату вриједност.

Према извјештају о проведеним поступцима јавних набавки, Школа је све набавке у 2023. години провела по поступку директног споразума укупне вриједности од 41.803 КМ, а односе се на набавке канцеларијског материјала, тонера, грађевинског материјала за одржавање зграде, услуга осигурања запослених и ученика, систематског прегледа запослених, одржавање рачунара и рачунарске опреме, израду пројектне документације и водоинсталатерских радова.

Ревизијским испитивањем нису утврђене неусклађености у провођењу процедура прописаних Законом 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 којим је прописано да се средства за рад средњих школа које оснива Република Српска обезбјеђују из буџета Републике и из буџета локалне заједнице. У складу с 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 надлежно Министарство.

Из буџета Града обезбјеђују се средства за расходе за трошкове превоза запослених, расходе по основу коришћења робе и услуга, трошкови 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 1.784.500 КМ. Министарство је након усвајања Буџета Републике обавијестило Школу да је истој

одобрен буџетски оквир у износу од 1.586.776 КМ, а Одлуком о усвајању Буџета Града за 2023. годину Школи је одобрен буџетски оквир у износу од 197.500 КМ.

Ребалансом буџета Града за 2023. годину („Службени гласник Града“ број 5/23) Школи је одобрен буџетски оквир у износу од 228.500 КМ за расходе превоза запослених на посао и са посла (14.500 КМ), дневнице за службена путовања (2.000 КМ), расходе по основу коришћења робе и услуга (171.400 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (40.600 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 одобрених 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 7% 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 рачуноводственим фондовима 01 - општи буџетски фонд и 02 – фонд прихода по посебним прописима.

На фонду 01, исказано је извршење буџетских издатака (расхода и издатака) у укупном износу од 1.901.712 КМ (1.692.729 КМ у ГКТ Републике и 208.938 КМ у ГКТ Града). Извршење расхода и издатака Школе за трансакције исказане у ГКТ Града у односу на Ребаланс буџета је 91%.

На фонду 02 у ГКТ Града, исказано је извршење у износу од 10.720 КМ по основу властитих прихода, а трансакције по основу буџетских издатака финансираних властитим средствима Школа није имала и сходно томе исти нису исказани.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Приходи и примици (без прихода обрачунског карактера) су исказани у износу од 55.324 КМ.

**Приходи** су исказани у износу од 44.427 КМ по основу непореских прихода (42.127 КМ) и трансфера између јединица власти (2.300 КМ).

Непорески приходи се односе на приходе по основу уписнина, преписа свједочанстава и диплома (31.407 КМ) и закупа фискултурне сале (10.720 КМ).

**Примици** су исказани у износу од 10.897 КМ по основу накнаде плата за вријеме боловања рефундиране од Фонда здравственог осигурања.

**Приходи обрачунског карактера** су исказани у износу од 3.830 KM по основу разлике између насталих и наплаћених потраживања у извјештајном периоду за закуп физкултурне сале.

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Расходи и издаци (без расхода обрачунског карактера) су исказани у укупном износу од 1.901.712 KM, по основу текућих расхода (1.814.564 KM) и издатака (87.148 KM).

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 13.044 KM по основу расхода амортизације на нефинансијску имовину (12.305 KM) и набавне вриједности ситног инвентара и материјала издатих у употребу (739 KM).

##### **6.1.2.1. Текући расходи**

Текући расходи се односе на расходе за лична примања запослених (1.606.812 KM) и расходе по основу коришћења роба и услуга (207.752 KM).

**Расходи за лична примања запослених** су исказани по основу расхода за бруто плате запослених (1.529.522 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (34.245 KM), накнаду плата запослених за вријеме боловања и родитељског одсуства које се не рефундирају од фондова социјалног осигурања (39.745 KM) и једнократне новчане помоћи приликом рођења дјетета и смрти члана (3.300 KM).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине накнаде за превоз на посао и са посла (23.584 KM), јубиларну награду (1.100 KM), дневнице за службена путовања (288 KM), допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (8.300 KM) и порез и доприноси на накнаде (703 KM).

Ревизијом је утврђено, да су потцијењени расходи за бруто плате запослених у износу од 47.704 KM, а прецијењени издаци за накнаде плате за родитељско одсуство у износу од 39.845 KM, као и потраживања по основу рефундација из доприноса за дјечију заштиту у износу од 47.767 KM и разграничења по основу неизмирених обавеза за бруто накнаде плата у износу од 11.723 KM, те прецијењен финансијски резултат претходне године (на генералном - општем организационом коду) за расходе настале у 2022. години у износу од 11.785 KM, јер је Школа за накнаду плата за вријеме коришћења породилског односно родитељског одсуства признала обавезу Јавног фонда за дјечију заштиту (у даљем тексту: Фонд) иако исти није признао право на рефундацију, због чега нису испуњени услови за евидентирање накнада плата у складу са чланом 80. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18) и исти представљају расходе за лична примања и обавезе на терет Школе у складу са чланом 93. правилника.

У току 2023. године три радника Школе су користила родитељско одсуство. Фонд је за једног радника признао право на рефундацију накнаде плате, а за два радника је донио рјешење о непризнавању права на рефундацију.

За једног радника Фонд је донио рјешење о непризнавању права на рефундацију накнаде плате за вријеме коришћења породилског одсуства, јер захтјев за рефундацију Школа није поднијела правовремено у складу са роком прописаним чланом 28. став (2 и 4) Закона о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 114/17, 122/18, 107/19 и 119/21) по којем се захтјев за остваривање права на рефундацију накнаде плате подноси у року од шест мјесеци од дана почињања коришћења породилског одсуства, те да протоком рока корисник права губи право на рефундацију накнаде плате (породилско одсуство почело 30.08.2022. године, а захтјев је поднесен 03.03.2023. године).

Други радник је отац дјетета и користи родитељско одсуство (јер је мајка редовни студент), Фонд је донио Рјешење о непризнавању права на рефундацију накнаде плате са образложењем неоправданог законског основа за признавање истог те угрожавања остваривања општег интереса који произилази из погрешног тумачења Закона о раду. Школа је због наведеног писано затражила мишљење Министарства рада и борачко-инвалидске заштите Републике Српске, а у одговору је наведено да су мишљења да је породилско одсуство одобрено у складу са Законом о раду и да у складу са тим Школа има право на рефундацију накнаде плате. По прибављеном мишљењу, Школа је упутила жалбу Фонду који је другостепеним рјешењем од 07.12.2023. године одбио жалбу, због чега је 12.01.2024. године Школа поднијела тужбу Окружном суду у Добоју.

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** су исказани по основу енергије, комуналних и комуникационих услуга (121.029 КМ), режијског материјала (9.893 КМ), материјала за посебне намјене (4.523 КМ), текућег одржавања (14.198 КМ), путовања и смјештаја (2.932 КМ), стручних услуга (17.595 КМ) и остали некласификовани расходи (37.583 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга се односе на расходе по основу утрошка електричне енергије (4.111 КМ), централног гријања (100.840 КМ), комуналних услуга (10.113 КМ), коришћења фиксних телефона (3.282 КМ) и осталих расхода (4.032 КМ).

Расходи за режијски материјал се односе на расходе за канцеларијски и компјутерски материјал (7.263 КМ), материјал за одржавање чистоће (2.338 КМ) и службена гласила (292 КМ).

Расходи за текуће одржавање се односе на текуће одржавање објеката (6.072 КМ), канцеларијске, комуникационе, расхладне и остале опреме (1.641 КМ) и санације водоводне мреже (6.485 КМ).

Расходи за стручне услуге се односе на расходе по основу осигурања и запослених и ученика (2.118 КМ), систематског прегледа запослених (2.550 КМ), услуга штампања и графичке обраде (6.903 КМ), правних и административних услуге (2.000 КМ) и осталих услуга (4.024 КМ).

Остали некласификовани расходи се односе на расходе по основу бруто накнаде по уговорима о допунском раду (23.548 КМ), бруто накнаде по уговорима о дјелу (2.366 КМ), стручног усавршавања запослених (3.351 КМ), организације манифестација (3.589 КМ), доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (3.318 КМ) и осталих расхода (1.416 КМ).

**Препоручује се директору Школе да обезбиједи да се:**

- **захтјев за признавање права на рефундацију накнаде плате за вријеме коришћења породилског одсуства подноси правовремено у складу са роком прописаним чланом 28. став (2 и 4) Закона о дјечијој заштити;**
- **евидентирање трансакција по основу рефундације накнаде плате за вријеме коришћења породилског одсуства врши у складу са чланом 80. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, након признавања права на рефундацију од стране Јавног фонда за дјечију заштиту.**

#### 6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 87.148 КМ по основу издатака за нефинансијску имовину (5.366 КМ) и осталих издатака из трансакција са другим јединицама власти (81.782 КМ).

**Издаци за нефинансијску имовину** су исказани по основу набавке рачунарске, комуникационе и друге опреме (4.628 КМ) и залиха ситног инвентара и материјала (738 КМ).



**Остали издаци** из трансакција са другим јединицама власти су исказани по основу бруто накнаде плата за породилјско и родитељско одсуство које рефундира Јавни фонд за дјечију заштиту (61.158 КМ) и накнаде плата за вријеме боловања које рефундира Фонд здравственог осигурања (20.624 КМ).

Ревизијом је утврђено, да су издаци по основу бруто накнаде плата за породилјско и родитељско одсуство прецијењени у износу од 39.845 КМ, јер Јавни фонд за дјечију заштиту није признао право на рефундацију накнаде плате за вријеме коришћења породилјског односно родитељског одсуства (што је објашњено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја).

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

### **6.2.1. Имовина**

Укупна имовина (нефинансијска, финансијска и разграничења) на дан 31.12.2023. године је исказана у износу од 577.211 КМ бруто вриједности, 305.022 КМ исправке вриједности и 272.189 КМ нето вриједности.

#### **6.2.1.1. Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина у сталним средствима (произведена стална имовина и непроизведена стална имовина) је исказана у износу од 160.825 КМ нето вриједности (бруто вриједност 465.847 КМ и исправка вриједности 305.022 КМ).

На дан биланса нефинансијска имовина у сталним средствима исказана у главној књизи и помоћној евиденцији није међусобно усклађена нити је вршено књижење утврђених разлика (вишкова и мањкова) по Извјештају о попису, што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја.

По одлуци Школског одбора, а по приједлогу комисије за попис, расходована је рачунарска и канцеларијска опрема бруто и исправке вриједности 3.010 КМ и иста није искњижена из књиговодствене евиденције.

С обзира да се обрачун амортизације врши према евиденцији помоћне књиге, да је набавна вриједност нефинансијске имовине на дан биланса у помоћној књизи у односу на главну књигу мања за 122.590 КМ, исказана исправка вриједности, како за текући период, тако и за ранији период не приказује стварно стање амортизоване вриједности нефинансијске имовине.

Сходно наведеном, нефинансијска имовина у сталним средствима није призната и вреднована у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема који су везани за њено почетно признавање, вредновање, амортизовање и објелодањивање.

Школа је корисник некретнина, двије пословне зграде, фискултурне сале, парка и школског дворишта у нето вриједности од 767.483 КМ које су по основу власништва евидентирани у књиговодственој евиденцији Града.

**Произведену сталну имовину** нето вриједности од 128.424 КМ чине опрема и нематеријална произведена имовина.

Опрема је исказана нето вриједности од 125.127 КМ (бруто вриједност 390.639 КМ и исправка вриједности 265.512 КМ) коју чине канцеларијска, рачунарска комуникациона опрема, клима уређаји, школске и библиотечке књиге и друга опрема.

Нематеријална произведена имовина је исказана нето вриједности од 3.297 КМ (бруто вриједност 27.468 КМ и исправка вриједности 24.170 КМ) коју чине рачунарски програми.

**Непроизведена стална имовина** је исказана по основу лиценци за коришћење информационих система и рачунарских програма нето вриједности од 32.400 КМ (бруто 47.741 КМ и исправка 15.341 КМ).

**Препоручује се директору Школе да обезбиједи, да се изврши свеобухватна анализа нефинансијске имовине у сталним средствима, књиговодствене евиденције ажурирају са стварним стањем и иста призна и вреднује у складу са одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (члан 26., 27., 30., 39., 42. и 63.), захтјевима МРС ЈС 17, другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима.**

#### **6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења**

Финансијска имовина и разграничења је исказана по основу краткорочних потраживања, краткорочних разграничења и краткорочне финансијске имовине из трансакција између јединица власти.

**Краткорочна потраживања** су исказана у износу од 3.830 КМ по основу закупа спортске физкултурне сале.

**Краткорочна разграничења** су исказана у износу од 22.069 КМ по основу неизмирених обавеза за накнаду плата за вријеме боловања које рефундира Фонд здравственог осигурања (7.977 КМ) и за бруто накнаду плата за вријеме родитељског одсуства које рефундира Јавни фонд за дјечију заштиту (14.092 КМ).

Ревизијом је утврђено, да су разграничења по основу неизмирених обавеза за бруто накнаду плата за вријеме коришћења породилског и родитељског одсуства прецијењени за износ од 11.723 КМ, јер Фонд није признао право на рефундацију (што је објашњено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја).

Такође, мање су исказана краткорочна разграничења по основу неизмирених обавеза за бруто накнаду плата за вријеме коришћења породилског одсуства, а више потраживања по основу рефундација из доприноса за дјечију заштиту у износу од 21.313 КМ, јер Школа није поднијела захтјев Фонду за требовање средстава за исплаћене плате (захтјев поднесен у току 2024. године) на основу којег би остварила право на рефундацију накнада плате (накнаде, порез и доприносе) и признала потраживања, како је прописано Процедуром о књиговодственом евидентирању потраживања по основу рефундација за накнаду плата по основу породилског одсуства, донесеној од стране Министарства финансија Републике Српске у марту 2019. године.

**Краткорочна финансијска имовина из трансакција између јединица власти** је исказана у износу од 85.660 КМ, а односи се на потраживања по основу рефундација из доприноса за здравствено осигурање (16.581 КМ) и потраживања по основу рефундација из доприноса за дјечију заштиту (69.080 КМ).

Ревизијом је утврђено, да су прецијењена потраживања по основу рефундација из доприноса за дјечију заштиту и то у износу од 47.767 КМ, јер Фонд није признао право на рефундацију (што је објашњено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја) и у износу од 21.313 КМ (што је претходно објашњено у дијелу текста Краткорочна разграничења).

#### **6.2.2. Обавезе и разграничења**

Обавезе на дан 31.12.2023. године су исказане у укупном износу од 225.470 КМ по основу краткорочних обавеза.

**Краткорочне обавезе** су исказане по основу обавеза за лична примања запослених (148.962 КМ) и обавеза из пословања према добављачима за набавке роба и услуга (76.508 КМ).

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате запослених за децембар 2023. године (142.263 КМ), накнаде за превоз на посао и са посла (2.398 КМ), једнократне помоћи (3.215 КМ) и обавезе за порез и доприносе на накнаде (1.086 КМ).

До краја фебруара 2024. године, измирене су обавезе за лична примања запослених у цјелости, а обавезе према добављачима у износу од 51.539 КМ.

### **6.3. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

У Образложењима уз финансијске извјештаје је објелодањено да је Школа покренула судски спор против Јавног фонда за дјечију заштиту због непризнавања права на рефундацију накнаде плата за радника који користи родитељско одсуство, а процијењена вриједност спора износи 20.842 КМ (што је објашњено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја), што може утицати на потенцијалну имовину.

### **6.4. Образложења уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје су сачињена и писана Образложења, која пружају неопходне опште податке о Школи, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Међутим, нису извршена додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, а која се односе на:

- узроке и разлике планираних и исказаних појединих позиција расхода и издатака у односу на план и претходну годину;
- неусаглашена салда имовине и обавеза на дан пописа и разлог због којих усаглашавање није извршено;
- корисни вијек употребе и коришћене стопе амортизације, бруто књиговодствену вриједност и акумулирану исправку вриједности на почетку периода, бруто књиговодствену вриједност опреме која је у потпуности амортизована, а још увијек се користи, статусу власништва над објектима и земљиштем које користи у складу са захтјевима МРС - ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 88 тачка (ц) и (д) и параграф 94 (б);
- корисни вијек за нематеријалну имовину да ли је неограничен или ограничен, те ако је ограничен, корисни вијек или коришћене стопе амортизације и бруто књиговодствену вриједност и акумулирану исправку вриједности на почетку периода према захтјевима МРС ЈС 31 – Нематеријална имовина, параграф 117 тачка а) и ц);
- друге финансијске и нефинансијске информације које могу да послуже за разумијевање постојећег или очекиваног стања.

***Препоручује се директору Школе да обезбиједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације сходно члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и МРС ЈС 31 - Нематеријална имовина.***

Ревизијски тим

Слободанка Миловић, с.р.

Невена Малишановић, с.р.