



**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 Doboj
za period 01.01-31.12.2023. godine**

Broj: RV038-24

Banja Luka, 22.03.2024. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji	9
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	10
	6.1.1. Prihodi i primici.....	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	12
	6.2.1. Imovina	12
	6.2.2. Obaveze i razgraničenja	14
	6.3. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	14
	6.4. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	14

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Medicinska škola Doboj koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 02; 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, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji Javne ustanove Medicinska škola Doboj istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine; prihode, primitke, rashode i izdatke, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je detaljnije opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etički kodeks, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Javne ustanove Medicinska škola Doboj 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 Doboj se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2023. godinu.

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

Kao što je navedeno pod tačkama 3. i 6.2.1.1. ovog Izvještaja:

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima nije priznata i vrednovana u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema koji su vezani za njeno početno priznavanje, vrednovanje, amortizovanje i objelodanjivanje, jer na dan bilansa glavna knjiga i pomoćna knjiga nefinansijske imovine nisu međusobno usaglašene (neto vrijednost u glavnoj knjizi u odnosu na pomoćnu evidenciju iskazana je više za 67.454 KM, a nisu usaglašene ni bruto vrijednost i ispravka vrijednosti), obračun amortizacije se vrši prema evidenciji pomoćne knjige pa iskazana

ispravka vrijednosti, kako za tekući tako i za raniji period ne prikazuje stvarno stanje amortizovane vrijednosti nefinansijske imovine.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1. i 6.2.1.2. ovog Izvještaja:

Potcijenjeni su rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 47.704 KM, a precijenjeni izdaci za naknade plate za roditeljsko odsustvo u iznosu od 39.845 KM, kao i potraživanja po osnovu refundacija iz doprinosa za dječiju zaštitu u iznosu od 47.767 KM i razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za bruto naknade plata u iznosu od 11.723 KM, te precijenjen finansijski rezultat prethodne godine u iznosu od 11.785 KM, jer je Škola za naknadu plata za vrijeme korišćenja porodijskog odnosno roditeljskog odsustva priznala obavezu Javnog fonda za dječiju zaštitu iako isti nije priznao pravo na refundaciju, što nije u skladu sa članom 80. i 93. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća 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, 22.03.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Medicinska škola Doboj 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 Doboj 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 Doboj 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 Doboj.

Banja Luka, 22.03.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru Škole da obezbijedi da se:

- 1) izvrši usaglašavanje poslovnih knjiga i iste organizuju i vode na način da se obezbijedi kontrola i ispravnost unesenih podataka, usklađivanje prometa i stanja pomoćnih knjiga sa prometom i stanjem u glavnoj knjizi vrši kontinuirano, a najkasnije neposredno prije popisa imovine i obaveza, odnosno prije sačinjavanja finansijskih izvještaja u skladu sa članom 17. stav 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 2) postupci i procedure provođenja popisa, iskazivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza i izvještavanje vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 3) evidentiranje transakcija po osnovu refundacije naknade plate za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva vrši u skladu sa članom 80. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, nakon priznavanja prava na refundaciju od strane Javnog fonda za dječiju zaštitu;
- 4) izvrši sveobuhvatna analiza nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, knjigovodstvene evidencije ažuriraju sa stvarnim stanjem i ista prizna i vrednuje u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (član 26., 27., 30., 39., 42. i 63.), zahtjevima MRS JS 17, drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima;
- 5) u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije shodno članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS JS 31 - Nematerijalna imovina.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru Škole da obezbijedi da se:

- 1) vrši suštinska kontrola ispravnosti ulaznih knjigovodstvenih isprava (računa) u skladu sa članom 9. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 2) zahtjev za priznavanje prava na refundaciju naknade plate za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva podnosi pravovremeno u skladu sa rokom propisanim članom 28. stav (2 i 4) Zakona o dječijoj zaštiti.

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 đačkim 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 dječijoj zaštiti član 26. do 33a;
- 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;
- Statut Javne ustanove Medicinska škola Doboj.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Medicinska škola Doboju (u daljem tekstu: Škola) je osnovana 1960. godine i obavlja djelatnost srednjeg obrazovanja i vaspitanja. Osnivač Škole je Vlada Republike Srpske u ime Republike, a svojstvo pravnog lica je stečeno upisom u sudski registar Okružnog privrednog suda u Doboju.

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).

U školi se shodno članu 15. Statuta Škole obrazuju učenici za zanimanja medicinski tehničar, farmaceutski tehničar, fizioterapeutske tehničar, zubno-stomatološki tehničar i akušersko-ginekološki tehničar.

Organi upravljanja i rukovođenja Školom su Školski odbor (od 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.

Sredstva za rad Škole obezbjeđuju se u budžetu Republike Srpske i budžetu Grada Doboja (u daljem tekstu: Grad). Računovodstveni sistem je uspostavljen u sistemu Jedinog računovodstva 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 Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Škole za period 01.01- 31.12.2023. godine, nije bilo primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na provođenju pojedinačne finansijske revizije Škole.

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 unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Škole sistematizovano je za vannastavno osoblje devet radnih mjesta za 14 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 je bilo zaposleno 68 izvršilaca, od čega 57 na neodređeno, 10 na određeno i jedan pripravnik. Od ukupnog broja zaposlenih 50 se odnosi na nastavno osoblje, a 18 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, u toku su aktivnosti na uspostavljanju knjige poslovnih procesa, te druge aktivnosti zahtijevane navedenim propisima.

Revizijom je utvrđeno, da na dan bilansa glavna knjiga i pomoćna knjiga nefinansijske imovine nisu međusobno usaglašene (neto vrijednost u glavnoj knjizi u odnosu na pomoćnu evidenciju iskazana je više za 67.454 KM, a nisu usaglašene ni bruto vrijednost i ispravka vrijednosti), zbog čega nije omogućeno validno obavljanje popisa, što nije u skladu sa članom 17. stav 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20) kojim je propisano da se usklađivanje prometa i stanja pomoćnih knjiga sa prometom i stanjem u glavnoj knjizi, vrši kontinuirano, a najkasnije neposredno prije popisa imovine i obaveza, odnosno prije sačinjavanja finansijskih izvještaja.

U skladu sa Rješenjima o imenovanju Komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine izvršen je popis imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđeno je da popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu 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), jer nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza, kod provođenja popisa komisija je za usklađivanje stanja nefinansijske imovine preuzela stanja sa salda računa pomoćne knjige u kojoj podaci nisu ažurirani sa stvarnim stanjem i glavnom knjigom (postoje značajne razlike u stavkama i vrijednosti imovine), nisu popisane sve obaveze prema dobavljačima, a predmet popisa nisu bila kratkoročna razgraničenja i potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata od fondova socijalne sigurnosti.

Komisija je u izvještaju o popisu konstatovala da se u evidenciji pomoćne knjige nalazi računarska oprema koja je prethodnih godina rashodovana i ne nalazi se u Školi, ali nije isknjižena.

Odlukom Školskog odbora o usvajanju popisa za 2023. godinu, verifikovane su vrijednosti navedene u izvještaju o popisu, kao i rashodovanje dijela neispravne opreme po prijedlogu komisije i naloženo da se utvrđene razlike knjigovodstveno evidentiraju, što nije provedeno.

Dostavljeni ulazni računi, nisu adekvatno kontrolisani, što nije u skladu sa članom 9. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, jer su podaci uneseni u poslovne knjige, a da prethodno nije u pisanom obliku potvrđeno da je ta isprava potpuna, istinita, računski tačna i da odražava suštinu poslovnog događaja na koji se odnosi (suštinska i formalna kontrola ispravnosti računa i druge prateće knjigovodstvene dokumentacije).

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje, što je osim u ovoj tački navedeno pod tačkama 6.1.2.1., 6.2.1.1., 6.2.1.2. i 6.4. ovog izvještaja.

Preporučuje se direktoru Škole da obezbijedi, da se:

- **izvrši usaglašavanje poslovnih knjiga i iste vode na način da se obezbijedi kontrola i ispravnost unesenih podataka, te usklađivanje prometa i stanja pomoćnih knjiga sa prometom i stanjem u glavnoj knjizi vrši kontinuirano, a najkasnije neposredno prije popisa imovine i obaveza, odnosno prije sačinjavanja**

finansijskih izvještaja u skladu sa članom 17. stav 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;

- **postupci i procedure provođenja popisa, iskazivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza i izvještavanje vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;**
- **vrši suštinska kontrola ispravnosti ulaznih knjigovodstvenih isprava (računa) u skladu sa članom 9. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Škole za 2023. godinu planirane su nabavke roba, usluga i radova ukupne vrijednosti od 84.040 KM bez poreza na dodatu vrijednost.

Prema izvještaju o provedenim postupcima javnih nabavki, Škola je sve nabavke u 2023. godini provela po postupku direktnog sporazuma ukupne vrijednosti od 41.803 KM, a odnose se na nabavke kancelarijskog materijala, tonera, građevinskog materijala za održavanje zgrade, usluga osiguranja zaposlenih i učenika, sistematskog pregleda zaposlenih, održavanje računara i računarske opreme, izradu projektne dokumentacije i vodoinstalaterskih radova.

Revizijskim ispitivanjem nisu utvrđene neusklađenosti u provođenju procedura propisanih Zakonom 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 kojim je propisano da se sredstva za rad srednjih škola koje osniva Republika Srpska obezbjeđuju iz budžeta Republike i iz budžeta lokalne zajednice. 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 nadležno Ministarstvo.

Iz budžeta Grada obezbjeđuju se sredstva za rashode za troškove prevoza zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja robe i usluga, troškovi 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 1.784.500 KM. Ministarstvo je nakon usvajanja Budžeta Republike obavijestilo Školu da je istoj odobren budžetski okvir u iznosu od 1.586.776 KM, a Odlukom o usvajanju Budžeta Grada za 2023. godinu Školi je odobren budžetski okvir u iznosu od 197.500 KM.

Rebalansom budžeta Grada za 2023. godinu („Službeni glasnik Grada“ broj 5/23) Školi je odobren budžetski okvir u iznosu od 228.500 KM za rashode prevoza zaposlenih na posao i sa posla (14.500 KM), dnevnice za službena putovanja (2.000 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (171.400 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (40.600 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 7% 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 računovodstvenim fondovima 01 - opšti budžetski fond i 02 – fond prihoda po posebnim propisima.

Na fondu 01, iskazano je izvršenje budžetskih izdataka (rashoda i izdataka) u ukupnom iznosu od 1.901.712 KM (1.692.729 KM u GKT Republike i 208.938 KM u GKT Grada). Izvršenje rashoda i izdataka Škole za transakcije iskazane u GKT Grada u odnosu na Rebalans budžeta je 91%.

Na fondu 02 u GKT Grada, iskazano je izvršenje u iznosu od 10.720 KM po osnovu vlastitih prihoda, a transakcije po osnovu budžetskih izdataka finansiranih vlastitim sredstvima Škola nije imala i shodno tome isti nisu iskazani.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici (bez prihoda obračunskog karaktera) su iskazani u iznosu od 55.324 KM.

Prihodi su iskazani u iznosu od 44.427 KM po osnovu neporeskih prihoda (42.127 KM) i transfera između jedinica vlasti (2.300 KM).

Neporeski prihodi se odnose na prihode po osnovu upisnina, prepisa svjedočanstava i diploma (31.407 KM) i zakupa fiskulturne sale (10.720 KM).

Primici su iskazani u iznosu od 10.897 KM po osnovu naknade plata za vrijeme bolovanja refundirane od Fonda zdravstvenog osiguranja.

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 3.830 KM po osnovu razlike između nastalih i naplaćenih potraživanja u izvještajnom periodu za zakup fiskulturne sale.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci (bez rashoda obračunskog karaktera) su iskazani u ukupnom iznosu od 1.901.712 KM, po osnovu tekućih rashoda (1.814.564 KM) i izdataka (87.148 KM).

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 13.044 KM po osnovu rashoda amortizacije na nefinansijsku imovinu (12.305 KM) i nabavne vrijednosti sitnog inventara i materijala izdatih u upotrebu (739 KM).

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi se odnose na rashode za lična primanja zaposlenih (1.606.812 KM) i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (207.752 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani po osnovu rashoda za bruto plate zaposlenih (1.529.522 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po

osnovu rada (34.245 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva koje se ne refundiraju od fondova socijalnog osiguranja (39.745 KM) i jednokratne novčane pomoći prilikom rođenja djeteta i smrti člana (3.300 KM).

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine naknade za prevoz na posao i sa posla (23.584 KM), jubilarnu nagradu (1.100 KM), dnevnice za službena putovanja (288 KM), doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (8.300 KM) i porez i doprinosi na naknade (703 KM).

Revizijom je utvrđeno, da su potcijenjeni rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 47.704 KM, a precijenjeni izdaci za naknade plate za roditeljsko odsustvo u iznosu od 39.845 KM, kao i potraživanja po osnovu refundacija iz doprinosa za dječiju zaštitu u iznosu od 47.767 KM i razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za bruto naknade plata u iznosu od 11.723 KM, te precijenjen finansijski rezultat prethodne godine (na generalnom - opštem organizacionom kodu) za rashode nastale u 2022. godini u iznosu od 11.785 KM, jer je Škola za naknadu plata za vrijeme korišćenja porodiljskog odnosno roditeljskog odsustva priznala obavezu Javnog fonda za dječiju zaštitu (u daljem tekstu: Fond) iako isti nije priznao pravo na refundaciju, zbog čega nisu ispunjeni uslovi za evidentiranje naknada plata u skladu sa članom 80. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18) i isti predstavljaju rashode za lična primanja i obaveze na teret Škole u skladu sa članom 93. pravilnika.

U toku 2023. godine tri radnika Škole su koristila roditeljsko odsustvo. Fond je za jednog radnika priznao pravo na refundaciju naknade plate, a za dva radnika je donio rješenje o nepriznavanju prava na refundaciju.

Za jednog radnika Fond je donio rješenje o nepriznavanju prava na refundaciju naknade plate za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva, jer zahtjev za refundaciju Škola nije podnijela pravovremeno u skladu sa rokom propisanim članom 28. stav (2 i 4) Zakona o dječijoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 114/17, 122/18, 107/19 i 119/21) po kojem se zahtjev za ostvarivanje prava na refundaciju naknade plate podnosi u roku od šest mjeseci od dana počinjanja korišćenja porodiljskog odsustva, te da protokom roka korisnik prava gubi pravo na refundaciju naknade plate (porodiljsko odsustvo počelo 30.08.2022. godine, a zahtjev je podnesen 03.03.2023. godine).

Drugi radnik je otac djeteta i koristi roditeljsko odsustvo (jer je majka redovni student), Fond je donio Rješenje o nepriznavanju prava na refundaciju naknade plate sa obrazloženjem neopravdanog zakonskog osnova za priznavanje istog te ugrožavanja ostvarivanja opšteg interesa koji proizilazi iz pogrešnog tumačenja Zakona o radu. Škola je zbog navedenog pisano zatražila mišljenje Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske, a u odgovoru je navedeno da su mišljenja da je porodiljsko odsustvo odobreno u skladu sa Zakonom o radu i da u skladu sa tim Škola ima pravo na refundaciju naknade plate. Po pribavljenom mišljenju, Škola je uputila žalbu Fondu koji je drugostepenim rješenjem od 07.12.2023. godine odbio žalbu, zbog čega je 12.01.2024. godine Škola podnijela tužbu Okružnom sudu u Doboju.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani po osnovu energije, komunalnih i komunikacionih usluga (121.029 KM), režijskog materijala (9.893 KM), materijala za posebne namjene (4.523 KM), tekućeg održavanja (14.198 KM), putovanja i smještaja (2.932 KM), stručnih usluga (17.595 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (37.583 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (4.111 KM), centralnog grijanja (100.840 KM), komunalnih usluga (10.113 KM), korišćenja fiksnih telefona (3.282 KM) i ostalih rashoda (4.032 KM).

Rashodi za režijski materijal se odnose na rashode za kancelarijski i kompjuterski materijal (7.263 KM), materijal za održavanje čistoće (2.338 KM) i službena glasila (292 KM).

Rashodi za tekuće održavanje se odnose na tekuće održavanje objekata (6.072 KM), kancelarijske, komunikacione, rashladne i ostale opreme (1.641 KM) i sanacije vodovodne mreže (6.485 KM).

Rashodi za stručne usluge se odnose na rashode po osnovu osiguranja i zaposlenih i učenika (2.118 KM), sistematskog pregleda zaposlenih (2.550 KM), usluga štampanja i grafičke obrade (6.903 KM), pravnih i administrativnih usluge (2.000 KM) i ostalih usluga (4.024 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi se odnose na rashode po osnovu bruto naknade po ugovorima o dopunskom radu (23.548 KM), bruto naknade po ugovorima o djelu (2.366 KM), stručnog usavršavanja zaposlenih (3.351 KM), organizacije manifestacija (3.589 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (3.318 KM) i ostalih rashoda (1.416 KM).

Preporučuje se direktoru Škole da obezbijedi da se:

- **zahtjev za priznavanje prava na refundaciju naknade plate za vrijeme korišćenja porodijskog odsustva podnosi pravovremeno u skladu sa rokom propisanim članom 28. stav (2 i 4) Zakona o dječijoj zaštiti;**
- **evidentiranje transakcija po osnovu refundacije naknade plate za vrijeme korišćenja porodijskog odsustva vrši u skladu sa članom 80. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, nakon priznavanja prava na refundaciju od strane Javnog fonda za dječiju zaštitu.**

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 87.148 KM po osnovu izdataka za nefinansijsku imovinu (5.366 KM) i ostalih izdataka iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (81.782 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani po osnovu nabavke računarske, komunikacione i druge opreme (4.628 KM) i zaliha sitnog inventara i materijala (738 KM).

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazani po osnovu bruto naknade plata za porodijsko i roditeljsko odsustvo koje refundira Javni fond za dječiju zaštitu (61.158 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja koje refundira Fond zdravstvenog osiguranja (20.624 KM).

Revizijom je utvrđeno, da su izdaci po osnovu bruto naknade plata za porodijsko i roditeljsko odsustvo precijenjeni u iznosu od 39.845 KM, jer Javni fond za dječiju zaštitu nije priznao pravo na refundaciju naknade plate za vrijeme korišćenja porodijskog odnosno roditeljskog odsustva (što je objašnjeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina (nefinansijska, finansijska i razgraničenja) na dan 31.12.2023. godine je iskazana u iznosu od 577.211 KM bruto vrijednosti, 305.022 KM ispravke vrijednosti i 272.189 KM neto vrijednosti.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima (proizvedena stalna imovina i neproizvedena stalna imovina) je iskazana u iznosu od 160.825 KM neto vrijednosti (bruto vrijednost 465.847 KM i ispravka vrijednosti 305.022 KM).

Na dan bilansa nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana u glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji nije međusobno usklađena niti je vršeno knjiženje utvrđenih razlika (viškova i manjkova) po Izvještaju o popisu, što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja.

Po odluci Školskog odbora, a po prijedlogu komisije za popis, rashodovana je računarska i kancelarijska oprema bruto i ispravke vrijednosti 3.010 KM i ista nije isknižena iz knjigovodstvene evidencije.

S obzirom da se obračun amortizacije vrši prema evidenciji pomoćne knjige, da je nabavna vrijednost nefinansijske imovine na dan bilansa u pomoćnoj knjizi u odnosu na glavnu knjigu manja za 122.590 KM, iskazana ispravka vrijednosti, kako za tekući period, tako i za raniji period ne prikazuje stvarno stanje amortizovane vrijednosti nefinansijske imovine.

Shodno navedenom, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima nije priznata i vrednovana u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema koji su vezani za njeno početno priznavanje, vrednovanje, amortizovanje i objelodanjivanje.

Škola je korisnik nekretnina, dvije poslovne zgrade, fiskulturne sale, parka i školskog dvorišta u neto vrijednosti od 767.483 KM koje su po osnovu vlasništva evidentirane u knjigovodstvenoj evidenciji Grada.

Proizvedenu stalnu imovinu neto vrijednosti od 128.424 KM čine oprema i nematerijalna proizvedena imovina.

Oprema je iskazana neto vrijednosti od 125.127 KM (bruto vrijednost 390.639 KM i ispravka vrijednosti 265.512 KM) koju čine kancelarijska, računarska komunikaciona oprema, klima uređaji, školske i bibliotečke knjige i druga oprema.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana neto vrijednosti od 3.297 KM (bruto vrijednost 27.468 KM i ispravka vrijednosti 24.170 KM) koju čine računarski programi.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana po osnovu licenci za korišćenje informacionih sistema i računarskih programa neto vrijednosti od 32.400 KM (bruto 47.741 KM i ispravka 15.341 KM).

Preporučuje se direktoru Škole da obezbijedi, da se izvrši sveobuhvatna analiza nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, knjigovodstvene evidencije ažuriraju sa stvarnim stanjem i ista prizna i vrednuje u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (član 26., 27., 30., 39., 42. i 63.), zahtjevima MRS JS 17, drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima.

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja je iskazana po osnovu kratkoročnih potraživanja, kratkoročnih razgraničenja i kratkoročne finansijske imovine iz transakcija između jedinica vlasti.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 3.830 KM po osnovu zakupa sportske fiskulturne sale.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 22.069 KM po osnovu neizmirenih obaveza za naknadu plata za vrijeme bolovanja koje refundira Fond zdravstvenog osiguranja (7.977 KM) i za bruto naknadu plata za vrijeme roditeljskog odsustva koje refundira Javni fond za dječiju zaštitu (14.092 KM).

Revizijom je utvrđeno, da su razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za bruto naknadu plata za vrijeme korišćenja porodiljskog i roditeljskog odsustva precijenjeni za iznos od 11.723 KM, jer Fond nije priznao pravo na refundaciju (što je objašnjeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja).

Takođe, manje su iskazana kratkoročna razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za bruto naknadu plata za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva, a više potraživanja po osnovu refundacija iz doprinosa za dječiju zaštitu u iznosu od 21.313 KM, jer Škola nije podnijela zahtjev Fondu za trebovanje sredstava za isplaćene plate (zahtjev podnesen u toku 2024. godine) na osnovu kojeg bi ostvarila pravo na refundaciju naknada plate

(naknade, porez i doprinose) i priznala potraživanja, kako je propisano Procedurom o knjigovodstvenom evidentiranju potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata po osnovu porodijskog odsustva, donesenoj od strane Ministarstva finansija Republike Srpske u martu 2019. godine.

Kratkoročna finansijska imovina iz transakcija između jedinica vlasti je iskazana u iznosu od 85.660 KM, a odnosi se na potraživanja po osnovu refundacija iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (16.581 KM) i potraživanja po osnovu refundacija iz doprinosa za dječiju zaštitu (69.080 KM).

Revizijom je utvrđeno, da su precijenjena potraživanja po osnovu refundacija iz doprinosa za dječiju zaštitu i to u iznosu od 47.767 KM, jer Fond nije priznao pravo na refundaciju (što je objašnjeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izveštaja) i u iznosu od 21.313 KM (što je prethodno objašnjeno u dijelu teksta **Kratkoročna razgraničenja**).

6.2.2. Obaveze i razgraničenja

Obaveze na dan 31.12.2023. godine su iskazane u ukupnom iznosu od 225.470 KM po osnovu kratkoročnih obaveza.

Kratkoročne obaveze su iskazane po osnovu obaveza za lična primanja zaposlenih (148.962 KM) i obaveza iz poslovanja prema dobavljačima za nabavke roba i usluga (76.508 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2023. godine (142.263 KM), naknade za prevoz na posao i sa posla (2.398 KM), jednokratne pomoći (3.215 KM) i obaveze za porez i doprinose na naknade (1.086 KM).

Do kraja februara 2024. godine, izmirene su obaveze za lična primanja zaposlenih u cjelosti, a obaveze prema dobavljačima u iznosu od 51.539 KM.

6.3. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje je objelodanjeno da je Škola pokrenula sudski spor protiv Javnog fonda za dječiju zaštitu zbog nepriznavanja prava na refundaciju naknade plata za radnika koji koristi roditeljsko odsustvo, a procijenjena vrijednost spora iznosi 20.842 KM (što je objašnjeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izveštaja), što može uticati na potencijalnu imovinu.

6.4. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje su sačinjena i pisana obrazloženja, koja pružaju neophodne opšte podatke o Školi, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Međutim, nisu izvršena dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, a koja se odnose na:

- uzroke i razlike planiranih i iskazanih pojedinih pozicija rashoda i izdataka u odnosu na plan i prethodnu godinu;
- neusaglašena salda imovine i obaveza na dan popisa i razlog zbog kojih usaglašavanje nije izvršeno;
- korisni vijek upotrebe i korišćene stope amortizacije, bruto knjigovodstvenu vrijednost i akumuliranu ispravku vrijednosti na početku perioda, bruto knjigovodstvenu vrijednost opreme koja je u potpunosti amortizovana, a još uvijek se koristi, statusu vlasništva nad objektima i zemljištem koje koristi u skladu sa zahtjevima MRS - JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 88 tačka (c) i (d) i paragraf 94 (b);
- korisni vijek za nematerijalnu imovinu da li je neograničen ili ograničen, te ako je ograničen, korisni vijek ili korišćene stope amortizacije i bruto knjigovodstvenu vrijednost i akumuliranu ispravku vrijednosti na početku perioda prema zahtjevima MRS JS 31 – Nematerijalna imovina, paragraf 117 tačka a) i c);

- druge finansijske i nefinansijske informacije koje mogu da posluže za razumijevanje postojećeg ili očekivanog stanja.

Preporučuje se direktoru Škole da obezbijedi da se u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije shodno članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS JS 31 - Nematerijalna imovina.

Revizijski tim

Slobodanka Milović, s.r.

Nevena Mališanović, s.r.