



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
ЈУ „Средњошколски центар Приједор“ Приједор
за период 01.01- 31.12.2023. године**

Број: РВ039-24

Бања Лука, 21.06.2024. године

САДРЖАЈ

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

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја ЈУ „Средњошколски центар Приједор“ Приједор 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 фондовима од 01 до 05; 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 годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји ЈУ „Средњошколски центар Приједор“ Приједор истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године; приходе, примитке, расходе и издатке, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је детаљније описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника, финансијске извјештаје ЈУ „Средњошколски центар Приједор“ Приједор 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 ЈУ „Средњошколски центар Приједор“ Приједор се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

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

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних

информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих 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 ефективности 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, 21.06.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја ЈУ „Средњошколски центар Приједор“ Приједор 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 ЈУ „Средњошколски центар Приједор“ Приједор 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 ЈУ „Средњошколски центар Приједор“ Приједор обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање ЈУ „Средњошколски центар Приједор“ Приједор.

Бања Лука, 21.06.2024. 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) ревалоризационе резерве амортизују по основу употребе имовине на основу које су формиране у складу са чланом 87. став 6. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору Школе да обезбиједи да се:

- 1) на порталу јавних набавки објављују извјештаји о поступцима проведеним директним споразумом и на интернет страници објављује изјава представника уговорног органа по основу сукоба интереса, у складу са чланом 75. став 1., 90. став 6. и 52. став 7. Закона о јавним набавкама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о средњем образовању и васпитању чланови 52., 53., 60., 61., 102., 104. до 109., 111. до 114., глава XII, XI и XV.
- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о 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 јавним набавкама;
- 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;
- Закон о раду члан 26., 33., 35., 39., 205. и 207.;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26;
- Одлука о утврђивању цијене рада,
- Одлука о најнижој плати за 2023. годину.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа „Средњошколски центар Приједор“ Приједор (у даљем тексту: Школа) основана је 1972. године под називом Мјешовита школа. Одлуком Министарства просвјете и културе Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) од 26.01.1993. године издвојена је као самостална школа под називом „Хемијско-технолошка и грађевинска школа“, а од 30.08.2013. године уписана у судски регистар Основног суда у Бањој Луци и послује као правно лице под називом Јавна установа „Средњошколски центар Приједор“.

Према члану 25. Закона о средњем образовању и васпитању („Службени гласник Републике Српске“, број 41/18, 35/20 и 92/20 и 55/23)) основни општи акт школе је Статут којим се уређује организација, начин рада, управљање и руковођење, кућни ред и друга питања везана за рад Школе.

Статутом Школе од 16.11.2021. године прописано је да се у Школи обавља дјелатност средњег образовања и васпитања ученика у четири струке и то здравство, геодезија и грађевинарство, хемија, неметали и графичарство и остале струке (фризер).

Органи управљања и руковођења Школом су Школски одбор (седам чланова) и директор, које у име оснивача именује и разрешава 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 Приједор (у даљем тексту: Град). Рачуноводствени систем је успостављен у систему Јединственог рачуна трезора чија је главна књига у складу са изворима финансирања организационо успостављена као дио Главне књиге трезора Републике Српске и дио Главне књиге трезора Града (у даљем тексту: ГКТ).

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

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији 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

У складу са Законом о средњем образовању и васпитању и Статутом Школе, донесен је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста којим је за ваннаставно особље систематизовано 10 радних мјеста са 13 извршилаца, а број наставника и сарадника у настави утврђује се на основу броја часова непосредног образовно-васпитног рада, прописаних наставним планом и програмом. Исто је садржано у Годишњем програму рада школе за школску 2023/2024 годину који је донесен у складу са чланом 52. претходно наведеног закона.

На дан 31.12.2023. године у Школи су била запослена 64 извршиоца, од чега 42 на неодређено, 17 на одређено и пет приправника. Од укупног броја запослених 50 се

односи на наставно особље, а 14 на ваннаставно особље (13 запослених и један замјена због трудничког одсуства).

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. Наведени извјештај и прилози нису достављени у електронској форми, путем електронске поште, Централној јединици за хармонизацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, сходно одредбама члана 8. наведеног правилника из техничких разлога (због промјена на интернет домену апликације за финансијско управљање и контролу која није била доступна).

Према Извјештају о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола за 2023. годину и прилозима (изјава у вези са достигнутом степеном развоја система интерних финансијских контрола и изјава о планираним мјерама у наредној години за успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола), у Школи је утврђена мисија и визија субјекта и донесена Одлука о именовању лица одговорног за финансијско управљање и контролу, а попис пословних процеса, процјена ризика и израда књиге пословних процеса и регистра ризика су у току, након чега слиједи утврђивање контрола којима се може утицати на ризике и провјера да ли су постојеће контроле одговарајуће или их је потребно успоставити. Према писаној изјави од 19.06.2024. године наведене активности биће окончане до краја 2024. године и сходно томе у овом извјештају није дата препорука.

У складу са Одлуком о именовању Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара и Одлуком о именовању Комисије за попис обавеза, потраживања, новчаних средстава, хартија од вриједности и благајне са стањем на дан 31.12.2023. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа. Ревизијским испитивањем провођења истог нису утврђене неусклађености са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21).

Осим наведеног и под тачком 4. и 6.2.4. извјештаја, ревизијом нису утврђени други недостаци система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2023. годину планирана су 32 поступака набавки процијењене вриједности 79.699 КМ без пореза на додату вриједност. Проведено је 26 поступака јавних набавки директним споразумом укупне вриједности од 39.016 КМ.

Ревизијским испитивањем обухваћено је шест поступака јавних набавки проведених поступком директног споразума укупне вриједности од 13.750 КМ. Набавке се односе на канцеларијски материјал, рачунаре и рачунарски материјал, медицински материјал, намјештај, услуге репрезентације и одржавање манифестација и занатске радове.

Ревизијом је утврђено да Школа за поједине набавке није објављивила извјештаје о поступцима проведеним директним споразумом на порталу јавних набавки и на интернет страници није објављена изјава представника Школе по основу сукоба интереса сходно одредбама члана 75. став 1., 90. став 6. и 52. став 7. Закона о јавним

набавкама. Правилник о јавним набавкама роба, услуга и радова донесен је од стране школског одбора 04.06.2024. године у складу са чланом 13. став 3. наведеног закона.

Препоручује се директору Школе да обезбиједи да се на порталу јавних набавки објављују извјештаји о поступцима проведеним директним споразумом и на интернет страници објављује изјава представника уговорног органа по основу сукоба интереса, у складу са чланом 75. став 1., 90. став 6. и 52. став 7. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Буџет Школе за 2023. годину донесен је у складу са чланом 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. Из буџета Републике обезбјеђују се средства за расходе за бруто плате запослених, дио накнада из радног односа, бруто накнаде за рад ван радног односа, за стручно усавршавање запослених, трошкове републичког или вишег ранга такмичења и дио издатака за произведену сталну имовину, а из буџета Града за расходе за лична примања запослених - трошкови превоза запослених, расходе по основу коришћења робе и услуга, трошкове општинског и регионалног такмичења и за дио издатака за произведену сталну имовину.

Министарство просвјете и културе Републике Српске сачињава збирни буџетски захтјев за све средње школе, те након одобреног буџетског оквира за средње школе у буџету Републике, врши расподјелу средстава по школама. Након усвајања Буџета Републике за 2023. годину наведено министарство је доставило свим школама Обавјештење о буџету за 2023. годину позивајући се на члан 6. и 7. став 5. Закона о извршењу буџета за 2023. годину ("Службени гласник Републике Српске" број: 112/22). Школи је одобрен буџетски оквир за 2023. годину у износу од 1.249.298 КМ.

Школа је у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему РС („Службени гласник Републике Српске“ број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) до 15.9. 2022. године доставила градском органу управе надлежном за финансије захтјев за буџетска средства за 2023. годину у износу од 145.400 КМ. Одлуком о усвајању Буџета Града Приједор за 2023. годину од 29.12.2022. године („Службени гласник Града Приједор“ број 24/22) Школи је одобрен буџетски оквир у износу од 144.200 КМ. Сачињен је Оперативни буџет Школе и достављен Граду Приједор 17.1.2023. године.

Буџетски оквир Школе за 2023. годину одобрен је у укупном износу од 1.393.498 КМ, а средства су планирана на основу Годишњег програма рада Школе на који је сагласност дало надлежно Министарство.

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Града Приједор за 2023. годину од 3.11.2023. године (Службени гласник Града Приједор број 20/23) Школи је одобрен буџетски оквир у износу од 140.300 КМ за расходе превоза запослених на посао и са посла (30.000 КМ), дневнице за службена путовања (1.500 КМ), расходе по основу коришћења робе и услуга (100.800 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (8.000 КМ).

Школа није добила обавјештење од надлежног министарства о промјенама буџетског оквира према донесеном Ребалансу буџета Републике за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 99/23).

Након доношења Ребаланса буџета за 2023. годину извршена је прерасподјела средстава на основу Рјешења о прерасподјели средстава буџета ЈУ "Средњошколски центар Приједор" Приједор у буџету Града Приједор за 2023. годину у укупном износу од 2.900 КМ у складу са чланом 10. Одлуке о извршењу буџета Града Приједор за 2023. годину („Службени гласник Града Приједор“ број 24/22 и 20/23).

6. Финансијски извјештаји

Школа има статус буџетског корисника чија је главна књига успостављена као дио ГКТ Републике Српске и дио ГКТ Града, те је према члану 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 2.02 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 02, 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 Образложења уз финансијске извјештаје.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 87.284 КМ. На фонду 01 исказани су у износу од 85.484 КМ који се у складу са прописима не планирају на нивоу буџетског корисника, на фонду 02 (800 КМ) и на фонду 03 (1.000 КМ).

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 1.547.793 КМ (1.546.793 фонду 01 и 1.000 КМ фонд 03).

Расходи и издаци, осим обрачунских расхода, исказани су на фонду 01 у укупном износу од 1.515.575 КМ (1.383.458 КМ у ГКТ Републике и 132.117 КМ у ГКТ Града).

Извршење расхода и издатака Школе за трансакције исказане у ГКТ Града у односу на Ребаланс буџета је 94%.

Сходно чињеници да након усвојеног Ребаланса буџета Републике за 2023. годину Министарство није обавијестило Школу о промјени износа одобрених средстава (тачка 5. извјештаја), извршење буџета Школе у дијелу који финансира Република је исказано веће за 11% у односу на првобитни буџет.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи су исказани у износу од 21.852 КМ, а односе се на непореске приходе, приходе обрачунског карактера и трансфере између или унутар јединица власти.

Непорески приходи исказани су у износу од 14.525 КМ (13.725 КМ фонд 01, 800 КМ фонд 02). На фонду 01 исказани су приходи који се односе на приходе по основу уписнина. Приходи исказани на фонду 02 односе се на приходе остварене по основу закупа за постављене самоуслугне апарате за топле и хладне напитке у просторијама школе у скалду са уговором закљученим 02.03.2022. године.

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 6.327 КМ фонд 01, које чине приходи од усклађивања вриједности имовине исказани у ГКТ Републике у износу од 3.830 КМ (наплаћена потраживања која су коригована у претходном периоду) и помоћи у натури исказане у ГКТ Града (2.497 КМ), која се односи на ситан инвентар добијен од Града Приједора кроз Пројекат „Развој спортске инфраструктуре“ по Рјешењу од 24.07.2023. године.

Трансфери између или унутар јединица власти исказани су у износу од 1.000 КМ фонд 03, а односе се на трансфере од ентитета дозначене од стране Министарства рада и борачко инвалидске заштите Републике Српске по Рјешењу о одобравању средстава од 09.08.2023. године за измирење обавеза за превоз ученика на обилежаваче Дана сјећања на жртве усташког злочина у концентрационом логору Јасеновац и његовом стратишту Доња Градина.

Примици су исказани у износу од 65.432 КМ фонд 01, а односе се на остале примитке из трансакција са другим јединицама власти, које чине примици по основу рефундације накнада плата за породилско одсуство од ЈУ Фонд дјечије заштите Републике Српске (53.643 КМ) и накнада плата за вријеме боловања од ЈУ Фонд здравственог осигурања Републике Српске (11.789 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи су исказани у износу од 1.475.579 КМ, (1.474.579 КМ фонд 01 и 1.000 КМ фонд 03), а по врсти расхода односе се на текуће расходе (расходи за лична примања запослених и расходи по основу коришћења роба и услуга) и расходе обрачунског карактера.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 1.308.531 КМ фонд 01, а чине их расходи за бруто плате запослених у износу од 1.241.196 КМ (основна плата након опорезивања и увећање исте по основу радног стажа 800.342 КМ, порез на доходак 54.931 КМ и збирни доприноси 385.923 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 31.467 КМ (превоз на посао и са посла 27.587 КМ, дневнице за службени пут 160 КМ и пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца 3.720 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају у износу од 25.397 КМ (накнаде 26.656 КМ, порез на доходак 1.999 КМ и збирни доприноси 11.942 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 10.471 КМ (отпремнине по колективном уговору 7.171 КМ, новчане помоћи приликом рођења дјетета 1.100 КМ и у случају смрти члана уже породице 2.200 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 135.830 КМ (134.830 КМ фонд 01 и 1.000 КМ фонд 03), а чине их расходи по основу закупа, утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, материјала за посебне намјене, за текуће одржавање, по основу путовања и смјештаја, за стручне услуге и остали некласификовани расходи.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 8.407 КМ, а односе се на закуп простора у спортској дворани "Младост" Приједор у складу са уговором закљученим 30.01.2023. године.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 42.083 КМ (41.083 КМ фонд 01, 1.000 КМ фонд 03), а највећим дијелом односе се на расходе за утрошак електричне енергије (5.090 КМ), централно гријање (27.195 КМ), комуналне услуге (2.972 КМ), услуге коришћења фиксног телефона (670 КМ) и мобилног телефона (399 КМ), услуге коришћења интернета (509 КМ), поштанске услуге (635 КМ), остале комуникационе услуге (2.808 КМ) и остале услуге превоза 1.506 КМ (506 КМ фонд 01 и 1.000 КМ фонд 03).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 9.593 КМ, а чине их расходи за канцеларијски материјал (5.346 КМ), материјал за одржавање чистоће (1.408 КМ), стручну литературу, часописе и дневну штампу (1.646 КМ) и остали режијски материјал (1.193 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 3.972 КМ, а односе се на материјал за потребе извођења практичне наставе.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 9.268 КМ, а односе се на текуће одржавање зграда (3.939 КМ), осталих грађевинских објеката (4.697 КМ) и остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање опреме (632 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 2.627 КМ, а односе се на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 8.906 КМ, а највећим дијелом односе се на расходе за услуге осигурања 4.394 КМ, штампање, графичку обраду и копирање 1.001 КМ и остале стручне услуге 3.230 КМ.

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 50.974 КМ, а највећим дијелом односе се на расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа (38.830 КМ), стручно усавршавање запослених (1.060 КМ), по основу репрезентације (7.381 КМ) и порезе, доприносе и непореске накнаде на терет послодавца (3.279 КМ).

Расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа чине расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу исказани у износу од 3.060 КМ (највећим дијелом односе се на услуге израде распореда часова у електронској форми за школску 2023/2024. годину) и расходи за бруто накнаде за допунски рад у износу од 35.770 КМ (исказани по основу обрачунатих накнада наставном особљу за часове одржане ангажовањем на допунском раду по цијени из Инструкције Министарства просвјете и културе Републике Српске од 06.09.2022. године).

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 31.218 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха (3.518 КМ) и расходе по основу амортизације (25.318 КМ). Обрачун амортизације извршен је на основу амортизационих стопа дефинисаних Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Слжбени гласник Републике Српске“ број 110/16).

Издаци су исказани у износу од 72.213 КМ фонд 01, а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 7.957 КМ, а односе се на издатке за набавку постројења и опреме и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично.

Издаци за набавку постројења и опреме исказани су у износу 6.936 КМ, а највећим дијелом чине их издаци за набавку канцеларијског намјештаја (4.128 КМ) и ТВ опреме (2.258 КМ).

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично исказани су у износу од 1.021 КМ, а односе се на издатке за набавку залиха ситног инвентара 355 КМ и залиха одјеће и обуће 666 КМ.

Остали издаци исказани су у износу од 64.256 КМ, а односе се на издатке из трансакција са другим јединицама власти (издаци који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања за накнаде плате за породилјско одсуство и припадајуће порезе и доприносе 53.504 КМ и боловање преко 30 дана 10.752 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

Укупна имовина на дан 31.12.2023. године исказана је у нето вриједности од 168.868 КМ (бруто вриједност 494.268 КМ, исправка вриједности 325.400 КМ), коју чине нефинансијска имовина и финансијска имовина и разграничења.

Обавезе и разграничења исказани су у износу од 134.209 КМ и властити извори у износу од 29.659 КМ.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето вриједности од 149.928 КМ (бруто вриједност 473.106 КМ, исправка вриједности 323.177 КМ), а односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима коју чине произведена стална имовина и непроизведена стална имовина.

Произведена стална имовина исказана је у нето вриједности од 119.052 KM (брuto вриједност 425.960 KM, исправка вриједности 306.908 KM), коју чине постројења и опрема и нематеријална произведена имовина.

Постројења и опрема исказани су у нето вриједности од 116.579 KM (брuto вриједност 395.568 KM, исправка вриједности 278.988 KM), а највећим дијелом односе се на канцеларијску опрему, алат и инвентар (9.776 KM), комуникациону и рачунарску опрему (58.807 KM), гријну, расхладну и заштитну опрему (1.561 KM) и опрему за образовање, културу и спорт (46.301 KM).

Нематеријална произведена имовина исказана је у нето вриједности од 2.473 KM (брuto вриједност 30.393 KM, исправка вриједности 27.920 KM), а односи се на рачунарске програме.

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 30.876 KM (брuto вриједност 47.145 KM, исправка вриједности 16.270 KM), а односи се на нематеријалну непроизведену имовину (лиценце).

Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2023. години исказано је у вриједности од 57.008 KM по основу преноса власништва са Министарства просвјете и културе Републике Српске у износу од 50.072 KM у складу са одлукама Владе Републике Српске о давању сагласности за пренос опреме набављене од старне наведеног министарства у оквиру пројекта „Опремање васпитно-образовних установа у Републици Српској материјалном и нематеријалном имовином“ (рачунарска опрема 37.674 KM, рачунарска мрежна опрема 10.612 KM и лиценце 1.786 KM) и у вриједности од 6.936 KM по основу набавки из буџетских средстава и донација.

Смањење вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима исказано је по основу извршене исправке вриједности у висини обрачунате амортизације за 2023. годину у износу од 25.318 KM.

У Образложењима уз финансијске извјештаје објављено је усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода у складу са MPC-JC 17 Некретнине, постројења и опрема, параграф 88 тачка е).

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказани су у нето вриједности од 18.940 KM (брuto вриједност 21.163 KM, корекција вриједности 2.222 KM), а односе се на краткорочну финансијску имовину и разграничења коју чине готовина (52 KM), краткорочна потраживања (2.222 KM) и корекција вриједности истих (2.222 KM), краткорочна разграничења (4.352 KM) и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (14.537 KM).

У оквиру **краткорочних потраживања** исказана су спорна остала краткорочна потраживања сходно члану 73. став 2. Правилника о рачуноводству рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник РС“ број: 115/17 и 118/18)) у износу од 2.222 KM, јер су старија од 12 мјесеци и у цјелости су коригована.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 4.352 KM, а односе се на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата и пореза и доприноса на исте за вријеме родитељског одсуства (1.071 KM) и неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме боловања 3.281 KM која се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања за мјесец децембар 2023. године.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказана су у износу од 14.537 KM, а односе се на

потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (10.114 KM) и из доприноса за дјечију заштиту (4.423 KM).

6.2.3. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења на дан 31.12.2023. године исказане су у износу од 134.209 KM, а односе се на краткорочне обавезе које чине обавезе за лична примања запослених (125.425 KM) и обавезе из пословања (8.784 KM).

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за децембар 2023. године које чине обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (116.419 KM) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (9.006 KM).

Обавезе из пословања односе се на обавезе из пословања у земљи по основу набавке роба и услуга.

Све обавезе доспјеле на дан 31.12.2023. године измирене су до истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја.

6.2.4. Властити извори

Властити извори исказани су у износу од 29.659 KM, а односе се на резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине исказане у ранијем периоду.

Ревизијским испитивањем је утврђено да ревалоризационе резерве нису амортизоване током употребе имовине по основу које су формиране, сходно члану 87. став 6. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се директору да обезбједи да се ревалоризационе резерве амортизују по основу употребе имовине на основу које су формиране у складу са чланом 87. став 6. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

6.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и пасиве на дан 31.12.2023. године исказане су у износу од 16.573 KM, а односе се на потраживања од туристичке агенције за уговорене и од стране ученика плаћене услуге, а које нису извршене током екскурзије.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењу уз финансијске извјештаје за 2023. годину наведено је да Школа у 2023. години није имала судских спорова, те није имала потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине на дан извјештавања.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Школа је сачинила Образложења уз финансијске извјештаје за 2023. годину у којима су објелодањене неопходне опште информације о Школи, информације о основама за састављање финансијских извјештаја, примијењеним рачуноводственим политикама и додатне информације о ставкама презентованим у извјештајима Преглед прихода, примитака, расхода и издатака и Преглед имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Нада Трнинић, с.р.

Мирјана Радановић, с.р.