



**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
JU „Srednjoškolski centar Prijedor“ Prijedor
za period 01.01- 31.12.2023. godine**

Broj: RV039-24

Banja Luka, 21.06.2024. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
IV	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod.....	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke.....	7
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji	8
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	9
	6.1.1. Prihodi i primici.....	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci	9
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	11
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	11
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	12
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	12
	6.2.4. Vlastiti izvori.....	12
	6.3. Vanbilansna evidencija	13
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	13
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	13

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja JU „Srednjoškolski centar Prijedor“ Prijedor 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; 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 godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji JU „Srednjoškolski centar Prijedor“ Prijedor istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine; prihode, primitke, rashode i izdatke, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

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

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, finansijske izvještaje JU „Srednjoškolski centar Prijedor“ Prijedor 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 JU „Srednjoškolski centar Prijedor“ Prijedor se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

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

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 21.06.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja JU „Srednjoškolski centar Prijedor“ Prijedor 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 JU „Srednjoškolski centar Prijedor“ Prijedor 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 JU „Srednjoškolski centar Prijedor“ Prijedor obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje JU „Srednjoškolski centar Prijedor“ Prijedor.

Banja Luka, 21.06.2024. 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) revalorizacione rezerve amortizuju po osnovu upotrebe imovine na osnovu koje su formirane u skladu sa članom 87. stav 6. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru Škole da obezbijedi da se:

- 1) na portalu javnih nabavki objavljuju izvještaji o postupcima provedenim direktnim sporazumom i na internet stranici objavljuje izjava predstavnika ugovornog organa po osnovu sukoba interesa, u skladu sa članom 75. stav 1., 90. stav 6. i 52. stav 7. Zakona o javnim nabavkama.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o srednjem obrazovanju i vaspitanju članovi 52., 53., 60., 61., 102., 104. do 109., 111. do 114., glava XII, XI i XV.
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o 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 javnim nabavkama;
- 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;
- Zakon o radu član 26., 33., 35., 39., 205. i 207.;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada,
- Odluka o najnižoj plati za 2023. godinu.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova „Srednjoškolski centar Prijedor“ Prijedor (u daljem tekstu: Škola) osnovana je 1972. godine pod nazivom Mješovita škola. Odlukom Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) od 26.01.1993. godine izdvojena je kao samostalna škola pod nazivom „Hemijsko-tehnološka i građevinska škola“, a od 30.08.2013. godine upisana u sudski registar Osnovnog suda u Banjoj Luci i posluje kao pravno lice pod nazivom Javna ustanova „Srednjoškolski centar Prijedor“.

Prema članu 25. Zakona o srednjem obrazovanju i vaspitanju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 41/18, 35/20 i 92/20 i 55/23)) osnovni opšti akt škole je Statut kojim se uređuje organizacija, način rada, upravljanje i rukovođenje, kućni red i druga pitanja vezana za rad Škole.

Statutom Škole od 16.11.2021. godine propisano je da se u Školi obavlja djelatnost srednjeg obrazovanja i vaspitanja učenika u četiri struke i to zdravstvo, geodezija i građevinarstvo, hemija, metali i grafičarstvo i ostale struke (frizer).

Organi upravljanja i rukovođenja Školom su Školski odbor (sedam članova) i direktor, koje u ime osnivača imenuje i razrješava 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 Prijedor (u daljem tekstu: Grad). Računovodstveni sistem je uspostavljen u sistemu Jedinstvenog računa trezora čija je glavna knjiga u skladu sa izvorima finansiranja organizaciono uspostavljena kao dio Glavne knjige trezora Republike Srpske i dio Glavne knjige trezora Grada (u daljem tekstu: GKT).

Škola nema direktni pristup aplikacijama GKT, već popunjava propisane obrasce za trezorsko poslovanje, na osnovu kojih Ministarstvo i Grad unose podatke u poslovne knjige. Za tačnost knjigovodstvenih isprava na osnovu kojih su popunjeni obrasci za trezorsko poslovanje, odgovorna je Škola.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italic 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

U skladu sa Zakonom o srednjem obrazovanju i vaspitanju i Statutom Škole, donesen je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim je za vannastavno osoblje sistematizovano 10 radnih mjesta sa 13 izvršilaca, a broj nastavnika i saradnika u nastavi utvrđuje se na osnovu broja časova neposrednog obrazovno-vaspitnog rada, propisanih nastavnim planom i programom. Isto je sadržano u Godišnjem programu rada škole za školsku 2023/2024 godinu koji je donesen u skladu sa članom 52. prethodno navedenog zakona.

Na dan 31.12.2023. godine u Školi su bila zaposlena 64 izvršioca, od čega 42 na neodređeno, 17 na određeno i pet pripravnika. Od ukupnog broja zaposlenih 50 se odnosi na nastavno osoblje, a 14 na vannastavno osoblje (13 zaposlenih i jedan zamjena zbog trudničkog odsustva).

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. Navedeni izvještaj i prilozi nisu dostavljeni u elektronskoj formi, putem elektronske pošte, Centralnoj jedinici za harmonizaciju finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije, shodno odredbama člana 8. navedenog pravilnika iz tehničkih razloga (zbog promjena na internet domenu aplikacije za finansijsko upravljanje i kontrolu koja nije bila dostupna).

Prema Izvještaju o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu i priložima (izjava u vezi sa dostignutim stepenom razvoja sistema internih finansijskih kontrola i izjava o planiranim mjerama u narednoj godini za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola), u Školi je utvrđena misija i vizija subjekta i donesena Odluka o imenovanju lica odgovornog za finansijsko upravljanje i kontrolu, a popis poslovnih procesa, procjena rizika i izrada knjige poslovnih procesa i registra rizika su u toku, nakon čega slijedi utvrđivanje kontrola kojima se može uticati na rizike i provjera da li su postojeće kontrole odgovarajuće ili ih je potrebno uspostaviti. Prema pisanoj izjavi od 19.06.2024. godine navedene aktivnosti biće okončane do kraja 2024. godine i shodno tome u ovom izvještaju nije data preporuka.

U skladu sa Odlukom o imenovanju Komisije za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara i Odlukom o imenovanju Komisije za popis obaveza, potraživanja, novčanih sredstava, hartija od vrijednosti i blagajne sa stanjem na dan 31.12.2023. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog nisu utvrđene neusklađenosti sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21).

Osim navedenog i pod tačkom 4. i 6.2.4. izvještaja, revizijom nisu utvrđeni drugi nedostaci sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki za 2023. godinu planirana su 32 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 79.699 KM bez poreza na dodatu vrijednost. Provedeno je 26 postupaka javnih nabavki direktnim sporazumom ukupne vrijednosti od 39.016 KM.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je šest postupaka javnih nabavki provedenih postupkom direktnog sporazuma ukupne vrijednosti od 13.750 KM. Nabavke se odnose na kancelarijski materijal, računare i računarski materijal, medicinski materijal, namještaj, usluge reprezentacije i održavanje manifestacija i zanatske radove.

Revizijom je utvrđeno da Škola za pojedine nabavke nije objavljivala izvještaje o postupcima provedenim direktnim sporazumom na portalu javnih nabavki i na internet stranici nije objavljena izjava predstavnika Škole po osnovu sukoba interesa shodno odredbama člana 75. stav 1., 90. stav 6. i 52. stav 7. Zakona o javnim nabavkama. Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova donesen je od strane školskog odbora 04.06.2024. godine u skladu sa članom 13. stav 3. navedenog zakona.

Preporučuje se direktoru Škole da obezbijedi da se na portalu javnih nabavki objavljuju izvještaji o postupcima provedenim direktnim sporazumom i na internet stranici objavljuje izjava predstavnika ugovornog organa po osnovu sukoba interesa, u skladu sa članom 75. stav 1., 90. stav 6. i 52. stav 7. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžet Škole za 2023. godinu donesen je u skladu sa članom 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. Iz budžeta Republike obezbjeđuju se sredstva za rashode za bruto plate zaposlenih, dio naknada iz radnog odnosa, bruto naknade za rad van radnog odnosa, za stručno usavršavanje zaposlenih, troškove republičkog ili višeg ranga takmičenja i dio izdataka za proizvedenu stalnu imovinu, a iz budžeta Grada za rashode za lična primanja zaposlenih - troškovi prevoza zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja robe i usluga, troškove opštinskog i regionalnog takmičenja i za dio izdataka za proizvedenu stalnu imovinu.

Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske sačinjava zbirni budžetski zahtjev za sve srednje škole, te nakon odobrenog budžetskog okvira za srednje škole u budžetu Republike, vrši raspodjelu sredstava po školama. Nakon usvajanja Budžeta Republike za 2023. godinu navedeno ministarstvo je dostavilo svim školama Obavještenje o budžetu za 2023. godinu pozivajući se na član 6. i 7. stav 5. Zakona o izvršenju budžeta za 2023. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 112/22). Školi je odobren budžetski okvir za 2023. godinu u iznosu od 1.249.298 KM.

Škola je u skladu sa članom 28. Zakona o budžetskom sistemu RS („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) do 15.9. 2022. godine dostavila gradskom organu uprave nadležnom za finansije zahtjev za budžetska sredstva za 2023. godinu u iznosu od 145.400 KM. Odlukom o usvajanju Budžeta Grada Prijedor za 2023. godinu od 29.12.2022. godine („Sužbeni glasnik Grada Prijedor“ broj 24/22) Školi je odobren budžetski okvir u iznosu od 144.200 KM. Sačinjen je Operativni budžet Škole i dostavljen Gradu Prijedor 17.1.2023. godine.

Budžetski okvir Škole za 2023. godinu odobren je u ukupnom iznosu od 1.393.498 KM, a sredstva su planirana na osnovu Godišnjeg programa rada Škole na koji je saglasnost dalo nadležno Ministarstvo.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta Grada Prijedor za 2023. godinu od 3.11.2023. godine (Sužbeni glasnik Grada Prijedor broj 20/23) Školi je odobren budžetski okvir u iznosu od 140.300 KM za rashode prevoza zaposlenih na posao i sa posla (30.000 KM), dnevnice za službena putovanja (1.500 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (100.800 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (8.000 KM).

Škola nije dobila obavještenje od nadležnog ministarstva o promjenama budžetskog okvira prema donesenom Rebalansu budžeta Republike za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/23).

Nakon donošenja Rebalansa budžeta za 2023. godinu izvršena je preraspodjela sredstava na osnovu Rješenja o preraspodjeli sredstava budžeta JU "Srednjoškolski centar Prijedor" Prijedor u budžetu Grada Prijedor za 2023. godinu u ukupnom iznosu od 2.900 KM u skladu sa članom 10. Odluke o izvršenju budžeta Grada Prijedor za 2023. godinu („Sužbeni glasnik Grada Prijedor“ broj 24/22 i 20/23).

6. Finansijski izvještaji

Škola ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga uspostavljena kao dio GKT Republike Srpske i dio GKT Grada, te je prema članu 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 2.02 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 02, 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 Obrazloženja uz finansijske izvještaje.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 87.284 KM. Na fondu 01 iskazani su u iznosu od 85.484 KM koji se u skladu sa propisima ne planiraju na nivou budžetskog korisnika, na fondu 02 (800 KM) i na fondu 03 (1.000 KM).

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 1.547.793 KM (1.546.793 fondu 01 i 1.000 KM fond 03).

Rashodi i izdaci, osim obračunskih rashoda, iskazani su na fondu 01 u ukupnom iznosu od 1.515.575 KM (1.383.458 KM u GKT Republike i 132.117 KM u GKT Grada).

Izvršenje rashoda i izdataka Škole za transakcije iskazane u GKT Grada u odnosu na Rebalans budžeta je 94%.

Shodno činjenici da nakon usvojenog Rebalansa budžeta Republike za 2023. godinu Ministarstvo nije obavijestilo Školu o promjeni iznosa odobrenih sredstava (tačka 5. izvještaja), izvršenje budžeta Škole u dijelu koji finansira Republika je iskazano veće za 11% u odnosu na prvobitni budžet.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi su iskazani u iznosu od 21.852 KM, a odnose se na neporeske prihode, prihode obračunskog karaktera i transfere između ili unutar jedinica vlasti.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 14.525 KM (13.725 KM fond 01, 800 KM fond 02). Na fondu 01 iskazani su prihodi koji se odnose na prihode po osnovu upisnina. Prihodi iskazani na fondu 02 odnose se na prihode ostvarene po osnovu zakupa za postavljene samouslužne aparate za tople i hladne napitke u prostorijama škole u skladu sa ugovorom zaključenim 02.03.2022. godine.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 6.327 KM fond 01, koje čine prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine iskazani u GKT Republike u iznosu od 3.830 KM (naplaćena potraživanja koja su korigovana u prethodnom periodu) i pomoći u naturi iskazane u GKT Grada (2.497 KM), koja se odnosi na sitan inventar dobijen od Grada Prijedora kroz Projekat „Razvoj sportske infrastrukture“ po Rješenju od 24.07.2023. godine.

Transferi između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 1.000 KM fond 03, a odnose se na transfere od entiteta doznačene od strane Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite Republike Srpske po Rješenju o odobravanju sredstava od 09.08.2023. godine za izmirenje obaveza za prevoz učenika na obilježavanje Dana sjećanja na žrtve ustaškog zločina u koncentracionom logoru Jasenovac i njegovom stratištu Donja Gradina.

Primici su iskazani u iznosu od 65.432 KM fond 01, a odnose se na ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti, koje čine primici po osnovu refundacije naknada plata za porodiljsko odsustvo od JU Fond dječije zaštite Republike Srpske (53.643 KM) i naknada plata za vrijeme bolovanja od JU Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (11.789 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi su iskazani u iznosu od 1.475.579 KM, (1.474.579 KM fond 01 i 1.000 KM fond 03), a po vrsti rashoda odnose se na tekuće rashode (rashodi za lična primanja zaposlenih i rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga) i rashode obračunskog karaktera.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.308.531 KM fond 01, a čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 1.241.196 KM (osnovna plata nakon

oporezivanja i uvećanje iste po osnovu radnog staža 800.342 KM, porez na dohodak 54.931 KM i zbirni doprinosi 385.923 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 31.467 KM (prevoz na posao i sa posla 27.587 KM, dnevnice za službeni put 160 KM i penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca 3.720 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju u iznosu od 25.397 KM (naknade 26.656 KM, porez na dohodak 1.999 KM i zbirni doprinosi 11.942 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 10.471 KM (otpremnine po kolektivnom ugovoru 7.171 KM, novčane pomoći prilikom rođenja djeteta 1.100 KM i u slučaju smrti člana uže porodice 2.200 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 135.830 KM (134.830 KM fond 01 i 1.000 KM fond 03), a čine ih rashodi po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, materijala za posebne namjene, za tekuće održavanje, po osnovu putovanja i smještaja, za stručne usluge i ostali neklasifikovani rashodi.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 8.407 KM, a odnose se na zakup prostora u sportskoj dvorani "Mladost" Prijedor u skladu sa ugovorom zaključenim 30.01.2023. godine.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 42.083 KM (41.083 KM fond 01, 1.000 KM fond 03), a najvećim dijelom odnose se na rashode za utrošak električne energije (5.090 KM), centralno grijanje (27.195 KM), komunalne usluge (2.972 KM), usluge korišćenja fiksnog telefona (670 KM) i mobilnog telefona (399 KM), usluge korišćenja interneta (509 KM), poštanske usluge (635 KM), ostale komunikacione usluge (2.808 KM) i ostale usluge prevoza 1.506 KM (506 KM fond 01 i 1.000 KM fond 03).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 9.593 KM, a čine ih rashodi za kancelarijski materijal (5.346 KM), materijal za održavanje čistoće (1.408 KM), stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (1.646 KM) i ostali režijski materijal (1.193 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 3.972 KM, a odnose se na materijal za potrebe izvođenja praktične nastave.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 9.268 KM, a odnose se na tekuće održavanje zgrada (3.939 KM), ostalih građevinskih objekata (4.697 KM) i ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje opreme (632 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 2.627 KM, a odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 8.906 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode za usluge osiguranja 4.394 KM, štampanje, grafičku obradu i kopiranje 1.001 KM i ostale stručne usluge 3.230 KM.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 50.974 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa (38.830 KM), stručno usavršavanje zaposlenih (1.060 KM), po osnovu reprezentacije (7.381 KM) i poreze, doprinose i neporeske naknade na teret poslodavca (3.279 KM).

Rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa čine rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu iskazani u iznosu od 3.060 KM (najvećim dijelom odnose se na usluge izrade rasporeda časova u elektronskoj formi za školsku 2023/2024. godinu) i rashodi za bruto naknade za dopunski rad u iznosu od 35.770 KM (iskazani po osnovu obračunatih naknada nastavnim osoblju za časove održane angažovanjem na dopunskom radu po cijeni iz Instrukcije Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske od 06.09.2022. godine).

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 31.218 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (3.518 KM) i rashode po osnovu amortizacije (25.318 KM). Obračun amortizacije izvršen je na osnovu amortizacionih stopa definisanih Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Slžbeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/16).

Izdaci su iskazani u iznosu od 72.213 KM fond 01, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 7.957 KM, a odnose se na izdatke za nabavku postrojenja i opreme i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme iskazani su u iznosu 6.936 KM, a najvećim dijelom čine ih izdaci za nabavku kancelarijskog namještaja (4.128 KM) i TV opreme (2.258 KM).

Izdatci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično iskazani su u iznosu od 1.021 KM, a odnose se na izdatke za nabavku zaliha sitnog inventara 355 KM i zaliha odjeće i obuće 666 KM.

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 64.256 KM, a odnose se na izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (izdaci koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja za naknade plate za porodijsko odsustvo i pripadajuće poreze i doprinose 53.504 KM i bolovanje preko 30 dana 10.752 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ukupna imovina na dan 31.12.2023. godine iskazana je u neto vrijednosti od 168.868 KM (bruto vrijednost 494.268 KM, ispravka vrijednosti 325.400 KM), koju čine nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja.

Obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 134.209 KM i vlastiti izvori u iznosu od 29.659 KM.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u neto vrijednosti od 149.928 KM (bruto vrijednost 473.106 KM, ispravka vrijednosti 323.177 KM), a odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima koju čine proizvedena stalna imovina i neproizvedena stalna imovina.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 119.052 KM (bruto vrijednost 425.960 KM, ispravka vrijednosti 306.908 KM), koju čine postrojenja i oprema i nematerijalna proizvedena imovina.

Postrojenja i oprema iskazani su u neto vrijednosti od 116.579 KM (bruto vrijednost 395.568 KM, ispravka vrijednosti 278.988 KM), a najvećim dijelom odnose se na kancelarijsku opremu, alat i inventar (9.776 KM), komunikacionu i računarsku opremu (58.807 KM), grijnu, rashladnu i zaštitnu opremu (1.561 KM) i opremu za obrazovanje, kulturu i sport (46.301 KM).

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u neto vrijednosti od 2.473 KM (bruto vrijednost 30.393 KM, ispravka vrijednosti 27.920 KM), a odnosi se na računarske programe.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 30.876 KM (bruto vrijednost 47.145 KM, ispravka vrijednosti 16.270 KM), a odnosi se na nematerijalnu neproizvedenu imovinu (licence).

Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2023. godini iskazano je u vrijednosti od 57.008 KM po osnovu prenosa vlasništva sa Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske u iznosu od 50.072 KM u skladu sa odlukama Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti za prenos opreme nabavljene od starne navedenog

ministarstva u okviru projekta „Opremanje vaspitno-obrazovnih ustanova u Republici Srpskoj materijalnom i nematerijalnom imovinom“ (računarska oprema 37.674 KM, računarska mrežna oprema 10.612 KM i licence 1.786 KM) i u vrijednosti od 6.936 KM po osnovu nabavki iz budžetskih sredstava i donacija.

Smanjenje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima iskazano je po osnovu izvršene ispravke vrijednosti u visini obračunate amortizacije za 2023. godinu u iznosu od 25.318 KM.

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objavljeno je usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda u skladu sa MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 88 tačka e).

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u neto vrijednosti od 18.940 KM (bruto vrijednost 21.163 KM, korekcija vrijednosti 2.222 KM), a odnose se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja koju čine gotovina (52 KM), kratkoročna potraživanja (2.222 KM) i korekcija vrijednosti istih (2.222 KM), kratkoročna razgraničenja (4.352 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (14.537 KM).

U okviru **kratkoročnih potraživanja** iskazana su sporna ostala kratkoročna potraživanja shodno članu 73. stav 2. Pravilnika o računovodstvu računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik RS“ broj: 115/17 i 118/18)) u iznosu od 2.222 KM, jer su starija od 12 mjeseci i u cjelosti su korigovana.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 4.352 KM, a odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata i poreza i doprinosa na iste za vrijeme roditeljskog odsustva (1.071 KM) i neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja 3.281 KM koja se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja za mjesec decembar 2023. godine.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u iznosu od 14.537 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (10.114 KM) i iz doprinosa za dječiju zaštitu (4.423 KM).

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2023. godine iskazane su u iznosu od 134.209 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze koje čine obaveze za lična primanja zaposlenih (125.425 KM) i obaveze iz poslovanja (8.784 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za decembar 2023. godine koje čine obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (116.419 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (9.006 KM).

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze iz poslovanja u zemlji po osnovu nabavke roba i usluga.

Sve obaveze dospjele na dan 31.12.2023. godine izmirene su do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja.

6.2.4. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 29.659 KM, a odnose se na rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine iskazane u ranijem periodu.

Revizijskim ispitivanjem je utvrđeno da revalorizacione rezerve nisu amortizovane tokom upotrebe imovine po osnovu koje su formirane, shodno članu 87. stav 6. Pravilnika o

računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se revalorizacione rezerve amortizuju po osnovu upotrebe imovine na osnovu koje su formirane u skladu sa članom 87. stav 6. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

6.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i pasive na dan 31.12.2023. godine iskazane su u iznosu od 16.573 KM, a odnose se na potraživanja od turističke agencije za ugovorene i od strane učenika plaćene usluge, a koje nisu izvršene tokom ekskurzije.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženju uz finansijske izvještaje za 2023. godinu navedeno je da Škola u 2023. godini nije imala sudskih sporova, te nije imala potencijalnih obaveza i potencijalne imovine na dan izvještavanja.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Škola je sačinila Obrazloženja uz finansijske izvještaje za 2023. godinu u kojima su objelodanjene neophodne opšte informacije o Školi, informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja, primijenjenim računovodstvenim politikama i dodatne informacije o stavkama prezentovanim u izvještajima Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregled imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Nada Trninić, s.r.

Mirjana Radanović, s.r.