



**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
Јавне установе Гимназија Бања Лука
за период 01.01-31.12.2023. године**

Број: РВ041-24

Бања Лука, 18.06.2024. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод.....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	8
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета.....	10
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	11
	6.1.1. Приходи и примици.....	12
	6.1.2. Расходи и издаци.....	13
	6.2. Имовина, обавезе и извори.....	15
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	15
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	16
	6.2.3. Обавезе и разграничења.....	17
	6.2.4. Властити извори.....	17
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	17
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	17
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје.....	18

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Гимназија Бања Лука 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 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2023. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњег финансијског извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Јавне установе Гимназија Бања Лука 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 Јавне установе Гимназија Бања Лука чине табеларни прегледи наведени у нашем Извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Јавне установе Гимназија Бања Лука 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, 18.06.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Гимназија Бања Лука 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, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне установе Гимназија Бања Лука за 2023. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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.

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Јавна установа Гимназија Бања Лука је са три лица закључила уговоре о дјелу за обављање послова који представљају редовну дјелатност школе, што није у складу са чланом 205. Закона о раду.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

Извршене су набавке роба и услуга у најмањој вриједности од 33.914 КМ које нису предвиђене планом јавних набавки нити су за исте донесене посебне одлуке о покретању поступка набавке, што није у складу са чланом 17. став (1. и 3.) Закона о јавним набавкама.

Извјештаји о поступцима јавних набавки проведених директним споразумом нису достављени на портал јавних набавки, што није у складу са чланом 75. став (1) Закона о јавним набавкама.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Чланом 127. став (2) Закона о средњем образовању и васпитању прописано је да школски одбор има седам чланова које за јавне школе у име оснивача именује Министарство просвјете и културе Републике Српске и то два члана из реда запослених на приједлог радника школе, два члана у име оснивача, два члана из реда родитеља на приједлог савјета родитеља школе и једног члана на приједлог јединице локалне самоуправе. Министарство просвјете и културе Републике Српске је Рјешењем од 22.02.2023. године и 27.04.2023. године именовало чланове Школског одбора Јавне установе Гимназија Бања Лука из реда запослених, родитеља и представника локалне заједнице, а два члана школског одбора у име оснивача нису именована.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је, такође, одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне установе Гимназија Бања Лука обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне установе Гимназија Бања Лука.

Бања Лука, 18.06.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) класификација расхода за услуге превоза и смјештаја за учеснике организованих догађаја са којима није заснован радни однос врши у складу са чланом 92. став (3. и 10.) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова,
- 2) признавање и евидентирање нефинансијске имовине и обавезе за набавку сталне имовине врши у периоду у коме је имовина набављена и на дан билансирања врши провјера обезвјеђења нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми, у складу са чланом 27., 42. став (4) и 82. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 3) потраживања за школарине и преплате по основу унапријед плаћених школарина евидентирају сходно члану 71. став (1), 104. став (2) и 114. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) ангажовање извршилаца по уговору о дјелу врши за послове ван дјелатности послодавца у складу са чланом 205. Закона о раду,
- 2) интензивирају активности на успостављању система финансијског управљања и контроле прописане тачком 22. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле, у смислу да се изврши попис и опис пословних процеса, сачини књига пословних процеса, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности и изради стратегија управљања ризицима,
- 3) врши контрола књиговодствених исправа за благајничко пословање сходно члану 9. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 4) помоћна евиденција потраживања и књига нематеријалних средстава, непокретности, постројења и опреме успоставе на начин да обезбиједи аналитичке податке о средствима, увид у хронолошки приказ евидентираних пословних догађаја и могућност коришћења података за потребе рачуноводственог евидентирања и извјештавања у складу са чланом 11. став (6) и 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 5) поступци и процедуре организовања и провођења пописа врше у складу са чланом 14. став (1), 15. став (3) и 17. став (4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- 6) планирање и покретање поступака јавних набавки и достављање извјештаја на портал јавних набавки врши у складу са чланом 17. став (1. и 3.) и 75. став (1) Закона о јавним набавкама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о средњем образовању и васпитању, члан 25., 31-33., 52., 53., 60., глава IX, X и XV,
- Закон о буџетском систему Републике Српске, глава III, члан 39-41.,
- Закон о трезору, члан 14.,15.,18. и 19., глава III,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о раду, члан 204-207.,
- Закон о платама запослених у основним и средњим школама и ђачким домовима у Републици Српској,
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27.,
- Правилник о поступку за пријем у радни однос у средњој школи и начину бодовања критеријума за пријем,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске, члан 8-12.,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Правилник о систематизацији радних мјеста у Јавној установи Гимназија Бања Лука.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа Гимназија Бања Лука (у даљем тексту: Гимназија) основана је 1895. године под називом Велика реалка, а први пут је уписана у судски регистар Округног привредног суда у Бањалуци 1974. године. Одлуком Скупштине општине Бања Лука из 1991. године постаје јавна установа под данашњим називом. Усклађивање акта о оснивању Гимназије са релевантним законским прописима Републике Српске извршено је 2012. године Одлуком Владе Републике Српске, која је у судском регистру уписана као оснивач.

Гимназија је правно лице са статусом јавне установе која обавља дјелатност средњег образовања и васпитања. Обављање дјелатности, организација рада и друга значајна питања везана за рад Гимназије прописана су Законом о средњем образовању и васпитању („Службени гласник Републике Српске“ број 41/18, 35/20, 92/20 и 55/23) и Статутом као основним општим актом Гимназије.

Гимназију годишње похађа око 1.200 ученика, настава је организована у двије смјене. Наставни процес се реализује према наставном плану и програму којег доноси Министарство просвјете и културе Републике Српске (у даљем тексту: Министарство). Ученици се образују у четири смјера, а то су општи смјер, природно-математички смјер, рачунарско-информатички смјер и друштвено-језички смјер. Поред националног програма, у школи се реализује и двогодишњи Програм међународне матуре (International Baccalaureate Diploma Programme) за ученике трећег и четвртог разреда у оквиру кога се настава одвија и испити полагају на енглеском језику (у даљем тексту: IB програм). Министарство је дало сагласност на одвијање наставе по IB програму својим актом број 6-01-1699-1/06 од 12.05.2006. године, а Гимназија је добила ИВО сертификат о ауторизацији школе 31.07.2006. године. Ученици који похађају IB програм плаћају школарину.

Органи управљања и руковођења Гимназијом су школски одбор и директор, које у име оснивача именује Министарство на период од четири године. Рад чланова школског одбора је добровољан и без накнаде. Стручни органи Гимназије су одјељенско вијеће, наставничко вијеће и стручни активи наставника.

Средства за рад обезбијеђена су из буџета Републике Српске (у даљем тексту: Република) и буџета Града Бања Лука (у даљем тексту: Град) у оквиру фонда (01), властитих прихода (фонд 02) и грантова (фонд 03). Пословање Гимназије одвија се у систему Јединственог рачуна трезора чија је главна књига сходно изворима финансирања у оквиру Главне књиге трезора Републике и Главне књиге трезора Града (у даљем тексту: ГКТ).

Гимназија нема директан приступ трезорским апликацијама, већ попуњава прописане обрасце за трезорско пословање на основу којих Министарство и Град уносе податке у ГКТ. За формалну, рачунску и суштинску исправност књиговодствених исправа на основу којих су попуњени обрасци за трезорско пословање одговорна је Гимназија.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Гимназије за период 01.01-31.12.2023. године није било примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу финансијске ревизије Гимназије.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација, управљање, руковођење, остваривање образовно-васпитног рада, односно годишњег програма рада, статус ученика, наставника, стручних сарадника и осталих радника, дјелокруг и начин рада савјета родитеља и савјета ученика, начин вођења евиденције и друга питања везана за пословање Гимназије прописани су Законом о средњем образовању и васпитању и интерно уређени Статутом, правилницима и другим актима.

Правилником о систематизацији радних мјеста у Гимназији (из 2017. године) систематизовано је 15 радних мјеста за ваннаставно особље са 28 извршилаца. Број наставника и стручних сарадника у настави утврђује се годишњим програмом рада (на основу броја часова, обрачунских одјељења и наставног плана и програма), док су стручни профили, звања и процедура пријема наставника и стручних сарадника прописани Правилником о стручним профилима и звањима наставника и стручних сарадника у гимназији („Службени гласник Републике Српске“ број 120/20) и Правилником о поступку за пријем у радни однос у средњој школи и начину бодовања критеријума за пријем („Службени гласник Републике Српске“ број 24/19). На дан 31.12.2023. године у Гимназији је било запослено 135 извршилаца од којих се 104 односи на наставно особље (87 запослених на неодређено и 17 на одређено вријеме), а 31 на ваннаставно особље (27 запослених на неодређено и 4 на одређено вријеме).

У 2023. години закључено је шест уговора о дјелу, од којих три уговора за обављање послова из редовне дјелатности Гимназије (израда распореда часова, извођење наставе и обављање административних послова везаних за спровођење матурског испита), што није у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18, 91/21 и 119/21), којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем закључити уговор о дјелу ради обављања послова који су ван дјелатности послодавца.

Чланом 127. став (2) Закона о средњем образовању и васпитању прописано је да школски одбор има седам чланова које за јавне школе у име оснивача именује Министарство и то два члана из реда запослених на приједлог радника школе, два члана у име оснивача, два члана из реда родитеља на приједлог савјета родитеља школе и једног члан на приједлог јединице локалне самоуправе. Министарство је Рјешењем од 22.02.2023. године и 27.04.2023. године именовало чланове Школског одбора Гимназије из реда запослених, родитеља и представника локалне заједнице, а два члана школског одбора у име оснивача нису именована.

У складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16) именовано је лице задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, али нису предузете даље активности прописане тачком 22. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 99/17), јер нису извршени попис и опис пословних процеса који се одвијају у Гимназији, састављање књиге пословних процеса, идентификовање и процјена ризика, дефинисање потребних контролних активности и израда стратегије управљања ризицима. Сходно одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22) сачињен је годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

Интерне контроле у Гимназији су у 2023. години биле дјелимично дефинисане Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима (из 2018. године) и другим интерним правилницима. Правилником о интерним контролама и

интерним контролним поступцима нису дефинисани контролни поступци књиговодствених исправа за благајничко пословање (није одређено лице одговорно за контролу), те није вршена контрола сачињених благајничких дневника и налога за исплату из благајне и потпуност, истинитост и тачност истих није потврђена потписом лица одговорних за контролу, што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20).

Аналитичка евиденција стања и промјена нефинансијске имовине Гимназије није вршена у модулу „Основна средства“ који је школама доступан путем Јединственог информационог система Министарства у установама основног и средњег образовања (EdulS), а постојећа помоћна евиденција нематеријалних средстава, непокретности, постројења и опреме (књига основних средстава Гимназије) није успостављена на начин да обезбиједи аналитичке податке о средствима и увид у хронолошки приказ промјена на средствима слиједом насталих пословних догађаја, како је дефинисано чланом 11. став (6) и 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Такође, помоћна евиденција потраживања за школарину коју плаћају ученици за похађање ИВ програма није успостављена на начин да се за потребе рачуноводственог евидентирања и извјештавања може утврдити износ ненаплаћених потраживања или насталих преплата.

У складу са Одлуком о именовању чланова Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђено је да годишњи попис имовине и обавеза није организован и извршен у складу са чланом 14. став (1), 15. став (3) и чланом 17. став (4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21). У комисију за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза именовано је лице које води евиденцију о промјенама на имовини и обавезама које су предмет пописа, припремне радње за попис које подразумевају усаглашавање салда потраживања и обавеза са дужницима и повјериоцима нису у потпуности извршене и у извјештају о попису исказано је стање имовине и обавеза, а нису сачињене пописне листе за нематеријалну имовину, потраживања и обавезе.

Сходно наведеном и у тачкама 4., 6.1.2.1., 6.2.1. и 6.2.2. овог извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи усклађеност са релевантним законским и другим прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **ангажовање извршилаца по уговору о дјелу врши за послове ван дјелатности послодавца у складу са чланом 205. Закона о раду,**
- **интензивирају активности на успостављању система финансијског управљања и контроле прописане тачком 22. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле, у смислу да се изврши попис и опис пословних процеса, сачини књига пословних процеса, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности и изради стратегија управљања ризицима,**
- **врши контрола књиговодствених исправа за благајничко пословање сходно члану 9. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **помоћна евиденција потраживања и књига нематеријалних средстава, непокретности, постројења и опреме успоставе на начин да обезбиједи аналитичке податке о средствима, увид у хронолошки приказ евидентираних пословних догађаја и могућност коришћења**

података за потребе рачуноводственог евидентирања и извјештавања у складу са чланом 11. став (6) и 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,

- **поступци и процедуре организовања и провођења пописа врше у складу са чланом 14. став (1), 15. став (3) и 17. став (4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

Планом јавних набавки Гимназије и измјенама и допунама плана за 2023. годину планиране су набавке укупне вриједности 270.880 КМ без пореза на додату вриједност и то за робе 42.380 КМ и услуге 228.500 КМ.

У складу са Планом и измјенама и допунама плана јавних набавки Гимназије за 2023. годину реализовано је 16 директних споразума у вриједности од 61.141 КМ, путем којих су набављени канцеларијски материјал, тонери, производи за чишћење, наставне потрештине и обрасци, роба за текуће и инвестиционо одржавање, школски намјештај, канцеларијски инвентар и опрема, услуге осигурања имовине, радника и ученика, одржавања информационог система, сервисирања лифта, систематског прегледа радника, поштанске услуге, услуге организовања заштите на раду и заштите од пожара. Поред тога, на основу одлуке о покретању поступка јавне набавке проведен је преговарачки поступак без објављивања обавјештења за набавку додатних радова на санацији санитарних чворова у Гимназији у вриједности од 5.820 КМ.

Планиране набавке телефонске централе са припадајућом опремом (4.000 КМ) и замјене крова на објекту школе (200.000 КМ) нису проведене, јер нису обезбијеђена расположива средства за покретање истих.

Ревизијским испитивањима обухваћено је седам поступака јавних набавки у вриједности од 31.424 КМ и то шест директних споразума (25.604 КМ) и један преговарачки поступак без објаве обавјештења (5.820 КМ), што чини 47% вриједности укупно проведених поступака.

Извјештаји о поступцима нису достављени на портал јавних набавки за све директне споразуме, што није у складу са чланом 75. став (1) Закона о јавним набавкама.

Такође, извршене су набавке у најмањој вриједности од 33.914 КМ које нису предвиђене планом јавних набавки нити су за исте донесене посебне одлуке о покретању поступка набавке, што није у складу са чланом 17. став (1. и 3.) Закона о јавним набавкама, а односе се на набавке услуга превоза (7.766 КМ), услуга смјештаја (7.747 КМ), угоститељских услуга (6.356 КМ), материјала и услуга за текуће одржавање опреме (4.311 КМ), материјала за потребе образовног процеса (4.151 КМ), рачунарске и комуникационе опреме (1.922 КМ), стручне литературе, књига и часописа (1.660 КМ).

Препоручује се директору да обезбиједи да се планирање и покретање поступка јавних набавки и достављање извјештаја на портал јавних набавки врши у складу са чланом 17. став (1. и 3.) и 75. став (1) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Буџет Гимназије за 2023. годину припремљен је и донесен према изворима финансирања у складу са чланом 158. Закона о средњем образовању и васпитању, којим је прописано да се средства за рад средњих школа које оснива Република обезбјеђују из буџета Републике, буџета јединице локалне самоуправе и других

извора (издавањем школског простора, из пројектних активности, примљених донација). Сходно наведеном буџет Гимназије је саставни дио буџета Републике и буџета Града.

Из буџета Републике обезбјеђују се средства за расходе за бруто плате запослених, дио накнада из радног односа, бруто накнаде ван радног односа, расходе за стручно усавршавање запослених, трошкове републичког или вишег ранга такмичења, као и дио издатака за произведену сталну имовину. Захтјев Гимназије за средствима из буџета Републике за 2023. годину износио је 3.216.003 КМ. Министарство сачињава збирни буџетски захтјев за све средње школе, те након одобреног буџетског оквира за средње школе у буџету Републике врши расподјелу средстава по школама. Након усвојеног Буџета Републике за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 112/22) Министарство је обавијестило Гимназију да је истој одобрен буџетски оквир за бруто плате у износу од 3.424.925 КМ.

Из буџета Града обезбјеђују се средства за трошкове превоза запослених, расходе по основу коришћења робе и услуга, трошкове општинског и регионалног такмичења и дио издатака за произведену сталну имовину. Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Града за 2023. годину („Службени гласник Града Бања Лука“ број 14/23) Гимназији је за фонд 01 одобрен буџетски оквир у износу од 250.000 КМ и то за расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (37.000 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (204.000 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (9.000 КМ). За фонд 02 одобрен је буџетски оквир у износу од 72.600 КМ за расходе по основу коришћења роба и услуга (68.600 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (4.000 КМ).

6. Финансијски извјештаји

Гимназија је, у складу са чланом 46. и 47. став (1) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22), сачинила обрасце годишњих финансијских извјештаја за ГКТ Републике, за ГКТ Града и збирне обрасце: 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.

Министарство збирно планира буџет за све средње школе и сходно томе Образац 2.01 за позиције исказане у ГКТ Републике не садржи податке о одобреном буџету за појединачну потрошачку јединицу, односно Гимназију.

Након усвојеног Ребаланса буџета Републике за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 99/23) Министарство није обавијестило Гимназију о промјени износа одобрених средстава (одобрени буџетски оквир за све средње школе мањи је у односу на првобитни буџет за 3.214.800 КМ), а извршење буџета Гимназије у дијелу који финансира Република је за 4% више у односу на првобитни буџет.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Приходи (осим обрачунских) и примици исказани су у износу од 229.669 КМ и то на фонду 01 у износу од 130.326 КМ, фонду 02 у износу од 76.357 КМ и фонду 03 у износу од 22.986 КМ. Приходи и примици исказани у ГКТ Републике на фонду 01 не планирају се на нивоу буџетског корисника. Приходи и примици исказани у ГКТ Града на фонду 01 нижи су за 21%, а на фонду 02 виши су за 5% у односу на ребалансом планиран износ.

Расходи (осим обрачунских) и издаци су исказани у укупном износу од 4.066.586 KM и то на фонду 01 у износу од 3.873.191 KM, фонду 02 у износу од 70.913 KM и фонду 03 у износу од 122.482 KM. Расходи и издаци исказани у ГКТ Републике на фонду 01 не планирају се на нивоу буџетског корисника. Расходи и издаци исказани у ГКТ Града на фонду 01 нижи су за 1%, а на фонду 02 нижи су за 2% у односу на ребалансом одобрен буџетски оквир.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 238.119 KM, а односе се на приходе (156.518 KM) и примитке (81.601 KM), од чега у оквиру фонда 01 (138.776 KM), фонда 02 (76.357 KM) и фонда 03 (22.986 KM).

Приходе чине непорески приходи (125.082 KM), грантови (15.636 KM), приходи обрачунског карактера (8.450 KM) и трансфери између буџетских јединица (7.350 KM).

Непореске приходе чине приходи од закупа физкултурне сале и школског простора за постављање самоуслужних апарата (14.350 KM) који су наплаћени од купаца на основу закључених годишњих уговора и цијена утврђених одлукама Школског одбора, приходи од партиципације ученика (34.375 KM) коју сходно члану 161. став (3) Закона о средњем образовању и васпитању и Одлуци Школског одбора плаћају ученици на почетку школске године у износу од 50 KM, те приходи од школарина за похађање наставе по IB програму (76.357 KM). Обавеза плаћања школарине за ученике који похађају IB програм дефинисана је чланом 16. став (5) Статута Гимназије, сходно члану 33. став (5) Закона о средњем образовању и васпитању. Школарина се плаћа у годишњем износу од 2.000 KM у једнаким мјесечним износима од 200 KM током десет мјесеци трајања наставног процеса, сходно Одлуци Школског одбора (износ школарине није мијењан од 2006. године).

Приходи обрачунског карактера су исказани по основу дониране опреме од правних и физичких лица из земље (1.862 KM), ненаплаћених потраживања за закуп физкултурне сале и школског простора (1.910 KM) и наплаћених потраживања из ранијих година од Фонда здравственог осигурања Републике Српске која су претходно класификована као ненаплатава (4.678 KM).

Грантови су исказани по основу грантова из иностранства (6.650 KM) и грантова из земље (8.986 KM), а највећим дијелом се односе на донирана средства од Удружења „Терга Арт“ Сарајево за опремање кабинета у школи (5.880 KM), од Електронске видео лутрије доо Бања Лука ради помоћи у одласку ученика Гимназије на Међународно дебатно такмичење у Словенију (1.956 KM), те уплаћене партиципације већег броја средњих школа ради учешћа на међународној годишњој конференцији ученика средњих школа BaLMUN која је одржана у Бањалуци у форми тродневне симулације рада Уједињених нација.

Трансфери између буџетских јединица су исказани по основу средстава дозначених од Службе председника Републике на намјенски рачун Града, као помоћ Гимназији за организацију међународне конференције BaLMUN (5.000 KM) и организовање посјете ученика Меморијалном центру Градина (2.350 KM).

Примици се у цијелости односе на примитке из трансакција са другим јединицама власти по основу рефундација накнада плата за вријеме родитељског одсуства (63.280 KM) и боловања (18.321 KM).

Непорески приходи по основу школарина исказани су у већем износу за 3.100 KM, а у мањем износу су исказани приходи обрачунског карактера за 300 KM и остали примици за 5.000 KM (образложено у тачки 6.2.2. извјештаја).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 4.213.628 КМ, а односе се на расходе (3.971.496 КМ) и издатке (242.132 КМ), од чега у оквиру фонда 01 (4.020.104 КМ), фонда 02 (71.042 КМ) и фонда 03 (122.482 КМ).

Расходе чине текући расходи и расходи обрачунског карактера.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи су исказани у износу од 3.824.454 КМ, а чине их расходи за лична примања запослених (3.529.338 КМ) и расходи по основу коришћења роба и услуга (295.116 КМ).

Расходи за лична примања запослених се односе на расходе за бруто плате запослених (3.335.925 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (61.401 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (94.825 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (37.187 КМ).

Плате и остала лична примања запослених дефинисана су Законом о платама запослених у основним и средњим школама и ђачким домовима у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 11/19, 105/19, 49/21, 119/21, 68/22 и 132/22), Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 82/22) и Правилником о 40-часовној радној седмици у средњој школи („Службени гласник Републике Српске“ број 82/21, 74/22 и 70/23).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на накнаде за превоз на посао и са посла (36.129 КМ), јубиларне награде и награде за постигнуте посебне резултате у раду са припадајућим порезом и доприносима (6.180 КМ), дневнице за службена путовања (792 КМ), те допринос за добровољно пензијско осигурање (18.300 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се на отпремнине приликом одласка у пензију (28.387 КМ), новчане помоћи за рођење дјетета (5.500 КМ) и у случају смрти члана уже породице (3.300 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга се односе на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (173.072 КМ), режијског материјала (16.157 КМ), материјала за посебне намјене (20.611 КМ), текућег одржавања (13.480 КМ), путовања и смјештаја (12.271 КМ), стручних услуга (29.270 КМ) и остале некласификоване расходе (30.255 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга се највећим дијелом односе на расходе за електричну енергију (38.736 КМ), централно гријање (93.743 КМ), водовод и канализацију (1.985 КМ), одвоз смећа (13.339 КМ), обезбјеђење имовине (3.918 КМ), комуналне таксе и услуге (4.279 КМ), коришћење фиксног телефона (2.977 КМ), коришћење мобилног телефона (1.867 КМ), поштанске услуге (3.260 КМ) и услуге превоза (8.086 КМ).

Расходи за режијски материјал се односе на расходе за обрасце и папир (7.728 КМ), остали канцеларијски материјал (1.589 КМ), материјал за одржавање чистоће (4.894 КМ) и стручну литературу, часописе и дневну штампу (1.946 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене се највећим дијелом односе на расходе за материјал за потребе образовног процеса (19.225 КМ) и материјал за културне активности и манифестације (1.198 КМ).

Расходи за текуће одржавање се највећим дијелом односе на расходе за услуге и материјал за текуће поправке и одржавање опреме (13.442 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја се највећим дијелом односе на расходе по основу смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи (10.488 КМ) и остале расходе по основу службених путовања у земљи (1.248 КМ). На расходима по основу смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи евидентирани су расходи за услуге превоза (1.000 КМ) и смјештаја (7.271 КМ) за госте који су учествовали на ВаLMUN конференцији и исти нису класификовани сходно члану 92. став (3. и 10.) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16, 115/17, 118/18 и 97/23).

Расходи за стручне услуге се највећим дијелом односе на расходе за осигурање имовине (3.480 КМ), осигурање запослених (2.862 КМ), осигурање ученика (5.396 КМ), адвокатске услуге (1.950 КМ), услуге одржавања рачунара и биро опреме (3.736 КМ), трошкове одржавања лиценци (1.356 КМ), образовне и едукативне услуге (3.317 КМ) и услуге систематског прегледа запослених (4.860 КМ).

Остали неklasификовани расходи се највећим дијелом односе на расходе за стручно усавршавање запослених (1.311 КМ), бруто накнаде по уговору о дјелу (14.017 КМ), организацију ВаLMUN конференције, Светосавске академије и других догађаја (7.179 КМ) и допринос за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (6.521 КМ).

Препоручује се директору да обезбиједи да се класификација расхода за услуге превоза и смјештаја за учеснике организованих догађаја са којима није заснован радни однос врши у складу са чланом 92. став (3. и 10.) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 147.072 КМ, а односе се на расходе по основу амортизације грађевинских објеката, опреме и нематеријалне имовине (146.047 КМ) и остале расходе обрачунског карактера (995 КМ).

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у износу од 242.132 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (116.570 КМ) и остале издатке (125.562 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину се односе на издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (100.000 КМ) и издатке за набавку постројења и опреме (16.570 КМ).

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката односе се на извршену санацију санитарних чворова у објекту школе финансирану из средстава одобрених у 2022. години из буџета Службе предсједника Републике и уплаћених на намјенски рачун Града.

Издаци за набавку постројења и опреме се највећим дијелом односе на издатке за набавку намјештаја и друге опреме за потребе образовног процеса (11.672 КМ), канцеларијског намјештаја (2.390 КМ) и комуникационе и рачунарске опреме (2.249 КМ).

Остали издаци се у цијелости односе на остале издатке из трансакција са другим јединицама власти по основу накнада плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања за вријеме родитељског одсуства (78.129 КМ) и спријечености за рад услед боловања (47.433 КМ).

Остали издаци су исказани у мањем износу за 1.900 КМ (образложено у тачки 6.2.2. извјештаја).

6.2. Имовина, обавезе и извори

Укупна имовина на дан 31.12.2023. године исказана је у износу од 9.738.793 КМ бруто вриједности, 6.369.874 КМ исправке вриједности и 3.368.919 КМ нето вриједности, а чине је нефинансијска имовина и финансијска имовина и разграничења.

Укупне обавезе и разграничења су исказани у износу од 351.711 КМ, а властити извори нису исказани.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето вриједности од 3.275.143 КМ (бруто вриједност 9.645.017 КМ, исправака вриједности 6.369.874 КМ) и у цијелости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима евидентирану на фонду 01.

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима се односи на произведену сталну имовину, непроизведену сталну имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми.

Произведена стална имовина исказана је у нето вриједности од 3.205.115 КМ (бруто вриједност 9.498.354 КМ и исправка вриједности 6.293.239 КМ), а нето вриједност чине зграде и објекти и постројења и опрема.

Зграде и објекти су исказани у нето вриједности од 3.013.675 КМ (бруто вриједност 8.656.529 КМ и исправка вриједности 5.642.854 КМ), а односи се на школски објекат. Вриједност објекта је у току године увећана за 260.290 КМ и то за извршене радове на санацији санитарних чворова у објекту школе финансиране из средстава одобрених из буџета Службе предсједника Републике у 2022. години (100.000 КМ) и по основу замјене столарије на школском објекту финансиране из средстава резервисаних у буџету Града у 2022. години (160.290 КМ), а умањена за обрачунату амортизацију (129.848 КМ).

Постројења и опрема су исказани у нето вриједности од 191.441 КМ (бруто вриједност 817.655 КМ и исправка вриједности 626.215 КМ), а чине их канцеларијска опрема, алат и инвентар (3.549 КМ), комуникациона опрема (82.252 КМ), грејна, расхладна и заштитна опрема (181 КМ), опрема за образовање, науку, културу и спорт (105.201 КМ) и остала постројења и опрема (258 КМ). Вриједност опреме је у току године увећана за 67.215 КМ по основу извршених набавки из средстава буџета Града (8.963 КМ), рачуна посебних намјена (1.798 КМ), донације Удружења „Тerra Art“ Сарајево (5.809 КМ), затим по основу комуникационе и рачунарске опреме за кабинет информатике пренесене у власништво школе од стране Министарства у оквиру пројекта „Опремање васпитно-образовних установа у Републици Српској рачунаром опремом и софтвером“ (48.783 КМ) и дониране опреме од стране физичких и правних лица (1.862 КМ), а умањена је за обрачунату амортизацију (16.141 КМ). Одлуком директора и Школског одбора, по попису је извршено расхоровање опреме која је претходно амортизована у цијелости (бруто вриједности и исправке вриједности од по 40.783 КМ).

Канцеларијски намјештај и намјештај за потребе образовних институција набављен у 2024. години и настале обавезе по том основу у износу од 2.518 КМ евидентирани су и признати у финансијском извјештају за 2023. годину, што није у складу са чланом 27. и 82. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18) и захтјевима МРС-ЈС – Презентација финансијских извјештаја (параграф 7), којим је прописано да се сходно обрачунској рачуноводственој основи трансакције и догађаји рачуноводствено евидентирају у тренутку њиховог настанка и признају у финансијским извјештајима за период на који се односе.

Непроизведена стална имовина исказана је у нето вриједности од 56.540 КМ (брutto вриједност 133.175 КМ и исправка вриједности 76.635 КМ), а односи се на припадајуће земљиште уз школски објекат (46.788 КМ) и нематеријалну непроизведену имовину (9.752 КМ). Вриједност нематеријалне непроизведене имовине је увећана за 9.810 КМ по основу пренесених лиценци од стране Министарства у оквиру пројекта „Опремање васпитно-образовних установа у Републици Српској рачунарском опремом и софтвером“, а умањена за обрачунату амортизацију (58 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у вриједности од 13.488 КМ и односи се на техничку документацију (главни пројекат) и студију економске оправданости изградње спортске дворане и адаптације дијела објекта Гимназије прибављену у 2018. години. Након тога активности на реализацији пројекта није било, а није вршена провјера да ли је дошло до умањења вриједности средства сходно захтјевима MPC-JC 21 – Умањење вриједности имовине која не генерише готовину (параграф 23, 26 и 27) и члана 42. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, који прописује да се на дан билансирања изврши провјера да ли је дошло до обезвјеђења средства и за износ утврђеног обезвјеђења изврши корекција вриједности имовине у припреми и призна расход по основу усклађивања вриједности нефинансијске имовине.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **признавање и евидентирање нефинансијске имовине и обавезе за набавку сталне имовине врши у финансијским извјештајима периода у коме је имовина набављена, у складу са чланом 27. и 82. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,**
- **на дан билансирања врши провјера обезвјеђења нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми сходно члану 42. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су на дан 31.12.2023. године исказани у вриједности од 93.776 КМ и у цијелости се односе на краткорочну финансијску имовину и разграничења евидентиране на фонду 01.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења се односе на краткорочна потраживања за закуп школског простора (2.810 КМ), разграничења за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и боловања (24.856 КМ) и потраживања по основу рефундација за накнаде плата из доприноса за обавезно социјално осигурање (66.110 КМ).

Потраживања по основу рефундација исплаћених накнада плата запосленима из доприноса за обавезно социјално осигурање односе се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (49.537 КМ) и потраживања по основу рефундација из доприноса за дјечију заштиту (16.573 КМ). Наведена потраживања нису усаглашена са обавезама исказаним код фондова обавезног социјалног осигурања, те су исказана у мањем износу за 4.189 КМ, а за исти износ су прецијењена краткорочна разграничења. У току ревизије Гимназија је потраживања по основу рефундација за исплаћене накнаде плата за вријеме боловања за која нису добијена рјешења Фонда здравственог осигурања Републике Српске рекласификовала на разграничења у износу од 6.528 КМ, а разграничења исказана за исплаћене накнаде плата за вријеме родитељског одсуства за које су поднесени захтјеви за требовање средстава од ЈУ Фонд за дјечију заштиту Републике

Српске рекласификовала на потраживања у износу од 10.717 КМ, те сходно томе није дата препорука.

Ненаплаћена потраживања за школарине ученика који похађају ИВ програм и обрачунски приходи по том основу нису евидентирани, што није у складу са чланом 71. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Унапријед плаћене школарине признате су као приход у моменту уплате, а нису евидентирани примици и обавезе за примљене авансе, као ни издаци за затворене преплате из претходне године, што није у складу са чланом 104. став (2) и 114. став (1) поменутог правилника. Због претходно наведеног у мањем износу су исказана краткорочна потраживања најмање за 4.200 КМ, приходи обрачунског карактера за 300 КМ, остали примици и обавезе за примљене авансе за по 5.000 КМ и остали издаци за 1.900 КМ, а у већем износу су исказани непорески приходи од школарина за 3.100 КМ.

Препоручује се директору да обезбједи да се потраживања за школарине и преплате по основу унапријед плаћених школарина евидентирају сходно члану 71. став (1), 104. став (2) и 114. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2.3. Обавезе и разграничења

Укупне обавезе и разграничења на дан 31.12.2023. године исказани су у износу од 351.711 КМ и у цијелости се односе на краткорочне обавезе евидентирание на фонду 01 (334.715 КМ) и фонду 02 (16.996 КМ), а чине их обавезе за лична примања запослених (307.900 КМ) и обавезе из пословања (43.811 КМ).

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате и бруто накнаде запослених (301.304 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (6.596 КМ) за децембар 2023. године.

Обавезе из пословања се односе на обавезе за набавку роба и услуга (38.465 КМ), обавезе за набавку сталне имовине (4.091 КМ), обавезе према физичким лицима (996 КМ) и обавезе за порез и доприносе на терет послодавца (259 КМ).

Обавезе за набавку сталне имовине су исказане у већем износу за 2.518 КМ (образложено у тачки 6.2.1. извјештаја), а нису исказане обавезе за примљене авансе у износу од 5.000 КМ (образложено у тачки 6.2.2. извјештаја).

У периоду од датума извјештавања до истека рока за сачињавање и достављање финансијских извјештаја измирене су доспјеле обавезе из 2023. године у износу од 343.383 КМ.

6.2.4. Властити извори

Гимназија нема исказаних властитих извора, јер није било пословних догађаја који би захтијевали евидентирање на властитим изворима.

6.3. Ванбилансна евиденција

На дан 31.12.2023. године није било пословних догађаја који би захтијевали евидентирање на ванбилансним позицијама.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Републичкој управи за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске (у даљем тексту: РУГИПП) у току је управни поступак утврђивања права својине на земљишту око школског објекта, претходно уписаном као друштвена својина са правом кориштења (1/1) од стране Гимназије, што може имати утицај на потенцијалну имовину. У поновљеном поступку по изјављеној жалби Гимназије као заинтересоване

стране, рјешење РУГИПП од 07.08.2017. године којим је Граду дозвољено признавање права својине на предметним парцелама поништено је новим рјешењем од 12.03.2021. године. Град је на поменуто рјешење уложио жалбу и иста је одбијена рјешењем РУГИПП од 07.03.2022. године, након чега је Град заступан од стране Правобранилаштва Републике Српске поднио тужбу пред надлежним судом. Пресудом Окружног суда у Бањалуци од 29.03.2023. године тужба Града је уважена и оспорено рјешење од 07.03.2022. године је поништено, а РУГИПП је наложено доношење новог акта.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2023. годину сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Гимназији, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи, примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Ивана Марјановић, с.р.

Душка Бркић, с.р.

Сњежана Тубић, с.р.