



**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 „Јован Дучић“ Добој
за период 01.01-31.12.2024. године**

Број: РВ073-25

Бања Лука, 05.11.2025. године

САДРЖАЈ

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

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Гимназија „Јован Дучић“ Добој који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 02; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2024. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњег финансијског извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји Јавне установе Гимназија „Јован Дучић“ Добој истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године; приходе, примитке, расходе и издатаке, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиrom финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

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

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Јавне установе Гимназија „Јован Дучић“ Добој чине табеларни прегледи наведени у нашем Извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Јавне установе Гимназија „Јован Дучић“ Добој се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2024. годину.

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

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године није организован и извршен у складу са чланом 12. тачка 1. став (2), чланом 15. став (3), чланом 17. став (4) и чланом 20. став (1) тачка 2) и 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер подаци о стању имовине и обавеза нису пренесени са документације која одражава екстерну потврду њиховог стања (конфирмације салда потраживања и обавеза) и није сачињен извјештај о попису потраживања. Такође, Извјештаји о попису имовине и

обавеза не садрже податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману лица ангажованих на попису, као и упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза.

Као што је наведено под тачком 6.2.2. овог Извјештаја:

Потраживања од Фонда здравственог осигурања по основу боловања су више исказана у износу од 11.870 KM, а потраживања од Јавне установе Јавног фонда за дјечију заштиту по основу родитељског одсуства су мање исказана у износу од 8.987 KM, као и расходи од усклађивања вриједности имовине у износу од 2.883 KM, јер су иста на дан биланса призната без извршених усаглашавања, што није у складу са чланом 18. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

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, 05.11.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Гимназија „Јован Дучић“ Добој за 2024. 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 „Јован Дучић“ Добој за 2024. 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:

Са пет извршилаца закључени су уговори о дјелу за послове који су систематизовани и који представљају основну дјелатност Гимназије (за потребе наставног процеса и послови секретара), што није у складу са чланом 205. Закона о раду.

Стање помоћних књига нефинансијске имовине у сталним средствима није усаглашено са стањем у главној књизи Министарства просвјете и културе и Града Добој, што није у складу са чланом 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске

Дневници благајне нису закључивани на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни, а књиговодствена документација није достављана на књижење наредног дана, што није у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Код обрачуна трошкова службеног пута путни налози не садрже податке о времену проведеном на путу, датум када су поднесени на обрачун и исти нису потписани од подносиоца писаног извјештаја, рачуновође и овлашћеног лица. Наведено није у складу са тачком XVII подтачка 1. и 2. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

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 подразумева 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 „Јован Дучић“ Добој обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне установе Гимназија „Јован Дучић“ Добој.

Бања Лука, 05.11.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједе да се:

- 1) поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза, усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, те извјештавање о попису врши у складу са чланом 15. став (3), чланом 17. став (4) и чланом 20. став (1) тачка 2) и 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) расходи за режијски материјал и остали непоменути расходи класификују у складу са чланом 92. став (4) и (10) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 3) на дан билансирања врши усклађивање стања краткорочних разграничења и краткорочних потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања и изврши признавање истих, како је прописано чланом 18. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 4) у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације сходно захтјевима МРС ЈС – 1 Презентација финансијских извјештаја и члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједе да се:

- 1) уговори о дјелу закључују за послове који нису систематизовани и који су ван дјелатности послодавца, сходно члану 205. Закона о раду,
- 2) изврши усаглашавање помоћних књига нефинансијске имовине у сталним средствима са стањем у главној књизи Министарства просвјете и културе и Града Добој, сходно члану 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 3) дневници благајне закључују на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни, а књиговодствена документација доставља на књижење наредног дана, како је прописано чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 4) обрачун накнада за трошкове службених путовања у земљи и иностранству и правдање путних налога врши у складу са тачком XVII подтачка 1. и 2. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о трезору,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2024. годину,
- Одлука о усвајању буџета/ребаланса буџета за 2024. годину,
- Одлука о усвајању буџета/ребаланса буџета Града Добој за 2024. годину,
- Закон о средњем образовању и васпитању, члан 25., 31-33., 52., 53., 60., глава IX, X и XV,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о раду, члан 26., 33., 35., 39., 205. и 207.,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске, члан 8-12.,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених у основним и средњим школама и ђачким домовима у Републици Српској,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Правилник о финансијском извјештавању буџетских корисника,
- Правилник о нормативима и стандардима за финансирање средњих школа,
- Правилник о вођењу евиденција о присуству радника на раду,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- Одлука о утврђивању цијене рада,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Посебан колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа Гимназија „Јован Дучић“ Добој (у даљем тексту: Гимназија) је основана Одлуком Владе Републике Српске од 03.03.1996. године, а усклађивање акта о оснивању Јавне установе Гимназија „Јован Дучић“ Добој са Законом о средњем образовању, Законом о систему јавних служби и Законом о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској извршено је Одлуком Владе Републике Српске од 16.05.2012. године.

Гимназија је уписана у судски регистар Окружног привредног суда у Добоју и има статус јавне установе која обавља дјелатност средњег образовања и васпитања, остварује образовно-васпитну дјелатност остваривањем наставног плана и програма средњег образовања и васпитања у трајању предвиђеним законом.

Органи управљања и руковођења Гимназијом су Школски одбор и директор, којег у име оснивача именује Министарство просвјете и културе (у даљем тексту: Министарство), на период од четири године (рад одбора је на добровољној основи, без накнаде). Директор руководи школом (одговоран је за законитост рада и успјешно обављање дјелатности школе), заступа и представља Школу пред судовима и другим органима. Директор за свој рад одговара Влади, министру и Школском одбору. Стручни органи Гимназије су одјељенско вијеће, стручни активи наставника и наставничко вијеће. Васпитно-образовни рад у току школске године реализује се на основу Годишњег програма рада, који усваја школски одбор на приједлог наставничког вијећа, а сагласност на исти даје Министарство.

Програм образовања, односно наставни процес у националном програму остварује се на основу наставног плана и програма којег доноси Министарство и који се објављује у Службеном гласнику Републике Српске. У школи се ученици образују у три смјера: Општи смјер, Рачунарско-информатички смјер и Друштвено-језички смјер.

Пословање Гимназије одвија се преко јединственог рачуна трезора чија је главна књига у саставу Главне књиге трезора Републике Српске (СУФИ) и Града Добој (СОФИ). Гимназија нема директну конекцију са трезором, односно унос трансакција у ГКТ Републике/Града за Гимназију врше Министарство и Град Добој. За тачност књиговодствених исправа на основу којих су попуњени обрасци за трезорско пословање, одговорна је Гимназија. Ревизијом су обухваћени збирни обрасци за годишње финансијско извјештавање Гимназије.

Средства за рад обезбијеђена су из буџета Републике, буџета Града Добој и других извора (прихода од пружања јавних услуга и сл.).

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 Гимназије.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Законом о средњем образовању и васпитању, статутом Гимназије, интерним правилницима и другим актима, прописана је организација, управљање, руковођење,

остваривање образовно-васпитног рада, односно годишњег програма рада, статус ученика, наставника, стручних сарадника и осталих радника, дјелокуп и начин рада савјета родитеља и ученика, начин вођења евиденције и друга питања везано за пословање Гимназије.

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста у Гимназији од 12.12.2016. године, поред радног мјеста директора, систематизовано је седам радних мјеста за ваннаставно особље са 11 извршилаца, а број наставника и стручних сарадника у настави утврђује се Годишњим програмом рада (на основу броја часова, обрачунских одјељења и наставног плана и програма). Број потребних наставника у школи утврђује се у складу са Правилником о 40-часовној радној недјељи наставника и стручних сарадника у средњој школи. Годишњи програм рада за школску 2024/2025. годину је усвојен од стране Школског одбора дана 27.09.2024. године, а према којем је број наставника 37, а радника ван наставе 12, те број стручних сарадника три (педагог, психолог и библиотекар). На дан 31.12.2024. године у Гимназији је било запослено 46 извршилаца, од чега 37 извршилаца на неодређено вријеме и девет извршилаца на одређено вријеме, од којих су 34 извршиоца наставно особље и 12 извршилаца ваннаставно особље. Уговором о допунском раду ангажовано је осам извршилаца у процесу наставе.

Током 2024. године у Гимназији радни однос је засновало 13 извршилаца (два извршиоца на неодређено вријеме путем јавног конкурса и 11 извршилаца на одређено вријеме, од чега девет путем конкурса и два извршиоца на пословима помоћног особља, без конкурса), док је радни однос престао за осам извршилаца.

У току 2024. године са осам извршилаца су закључени уговори о дјелу, од којих са четири извршиоца за потребе наставног процеса на пословима припремне наставе и разредног испита из руског, француског и турског језика и исламске вјеронауке, док је са једним извршиоцем закључен уговор о дјелу за послове који су у надлежности секретара школе. Послови наставног особља и секретара школе су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста и исти представљају основну дјелатност Гимназије те закључивање уговора о дјелу за наведене послове није у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16, 66/18, 91/21, 119/21 112/23 и 39/24).

У поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле, именовано је лице одговорно за финансијско управљање и контролу. Извршено је дефинисање пословних процеса који се проводе у Гимназији, урађена је Стратегија управљања ризицима у складу са чланом 22. и 23. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17). Није нам докумантовано да је сачињен годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола за 2024. годину, док су План рада за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле, као и Изјава у вези са достигнутом степеном развоја система интерних финансијских контрола и Изјава о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за 2024. годину сачињене, како је прописано Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле (Службени гласник Републике Српске“ број 1/22).

У складу са Рјешењем о именовању комисије за попис и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године није организован и извршен у складу са чланом 12. тачка 1. став (2), чланом 15. став (3), чланом 17. став (4) и чланом 20. став (1) тачка 2) и 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и

усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21), јер подаци о стању имовине и обавеза нису пренесени са документације која одржава екстерну потврду њиховог стања (конфирмације салда потраживања и обавеза) и није сачињен извјештај о попису потраживања. Такође, Извјештаји о попису имовине и обавеза не садрже податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману лица ангажованих на попису, као и упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза.

Стање помоћних књига нефинансијске имовине у сталним средствима није усаглашено са стањем у главној књизи Министарства просвјете и културе и главној књизи Града Добој, што није у складу са чланом 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20).

Дневници благајне нису закључивани на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни, а књиговодствена документација није достављана на књижење наредног дана, односно достављена је након периода од неколико мјесеци, што није у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Код обрачуна трошкова службеног пута путни налози нису садржавали податке о времену проведеном на путу, датум када су поднесени на обрачун и исти нису потписани од подносиоца писаног извјештаја, рачуновође и овлашћеног лица. Наведено није у складу са тачком XVII подтачка 1. и 2. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 57/21).

Сходно горе наведеном, као и у тачкама 3. и 6.2.2. извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

Препоручује се директору да обезбиједе да се:

- **уговори о дјелу закључују за послове који нису систематизовани и који су ван дјелатности послодавца, сходно члану 205. Закона о раду,**
- **поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза, усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, те извјештавање о попису врши у складу са чланом 15. став (3), чланом 17. став (4) и чланом 20. став (1) тачка 2) и 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,**
- **изврши усаглашавање помоћних књига нефинансијске имовине у сталним средствима са стањем у главној књизи Министарства просвјете и културе и Града Добој, сходно члану 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **дневници благајне закључују на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни, а књиговодствена документација доставља на књижење наредног дана, како је прописано чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **обрачун накнада за трошкове службених путовања у земљи и иностранству и правдање путних налога врши у складу са тачком XVII подтачка 1. и 2. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.**

4. Набавке

Планом јавних набавки Гимназије за 2024. годину предвиђене су набавке путем директних споразума укупне вриједности у износу од 28.500 КМ без пореза на додату вриједност, од чега набавке роба 15.500 КМ, услуга 12.500 КМ и радова 500 КМ. Према Извјештају о реализацији плана набавки у 2024. години проведено је 68 поступака јавних набавки путем директних споразума укупне вриједности од 13.544 КМ или 48% од плана и исте се односе на набавку роба и услуга за текуће пословање.

Ревизијским испитивањем је обухваћено 16 поступка набавки укупне вриједности од 6.572 КМ проведених путем директних споразума, што чини 48% укупно реализованих поступака.

У оквиру плана и реализације плана јавних набавки исказане су и набавке (набавка воде, електричне енергије, телефонских услуга, услуга гријања, комуналне накнаде и одвоз комуналног отпада у реализованој вриједности од 128.070 КМ), а које су у складу са чланом 10. став (1) тачка д) Закона о јавним набавкама, изузете од примјени одредби наведеног закона.

Ревизијским испитивањима нису утврђене неусклађености са регулативом која прописује процес јавних набавки.

5. Припрема и доношење буџета

Буџет Гимназије за 2024. годину припремљен је и донесен према изворима финансирања у складу са чланом 158. Закона о средњем образовању и васпитању („Службени гласник Републике Српске“, број 41/18, 35/20, 92/20 и 55/23), којим је прописано да се средства за рад средњих школа које оснива Република обезбјеђују из буџета Републике, буџета јединице локалне самоуправе и других извора (донација правних и физичких лица, издавањем школског простора, проширене дјелатности, пројектних и осталих активности). У складу са наведеним буџет Гимназије је саставни дио буџета Републике и буџета Града Добој.

Из буџета Републике обезбјеђују се средства за расходе за бруто плате запослених, дио накнада из радног односа које се финансирају из буџета Републике, бруто накнаде за рад ван радног односа, 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 2024. годину износио је 992.800 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 и Ребаланса буџета Републике за 2024. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 112/23 и 107/24) Министарство је обавјестило Гимназију да јој је одобрен буџетски оквир за бруто плате запослених у износу од 1.008.927 КМ, односно 983.138 КМ по ребалансу буџета.

Из буџета Града обезбјеђена су средства за трошкове превоза запослених, расходе по основу коришћења роба и услуга и дио издатака за произведену сталну имовину. Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Града за 2024. годину („Службени гласник Града Добој“, број 5/24) Гимназији је за фонд 01 одобрен буџетски оквир у износу од 192.000 КМ и то за расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (24.500 КМ), расходе по основу кориштења роба и услуга (166.000 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (1.500 КМ).

Након усвајања Ребаланса буџета Града, проведена је једна реалокација средстава по Рјешењу Градоначелника о прерасподјели буџетских средстава у оквиру буџетског корисника-потрошачке јединице Гимназија у укупном износу од 1.700 КМ.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

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 и Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ, те сачинила писана 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, тј. Гимназију.

Након усвајања Ребаланса буџета Републике за 2024. годину Министарство је обавјестило Гимназију о износу одобрених средстава на позицији расхода за бруто плате запослених, а није обавијестило о одобреним износима средстава за позиције расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, расхода за накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата, расхода за отпремнине и једнократне помоћи, као и расхода за накнаде за рад ван радног односа.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примци исказани су у износу од 14.257 КМ, а чине их приходи у износу од 4.722 КМ и примици у износу од 9.535 КМ.

Приходи су исказани на фонду 01, а односе се на непореске приходе и приходе обрачунског карактера. Примици су исказани на фонду 01, а односе се на остале примитке.

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи су исказани у износу од 368 КМ, а у укупном износу чине их приходи од пружања јавних услуга, по основу издавања дупликата диплома и свједочанстава.

6.1.1.2. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 4.354 КМ, а односе се на вриједност донације књига од стране физичких лица у току 2024. и ранијих година.

6.1.1.3. Примици

Примици су исказани у износу од 9.535 КМ, а односе се на примитке по основу рефундација накнада плата за вријеме родитељског одсуства од ЈУ Јавног фонда дјечије заштите Републике Српске (7.591 КМ) и Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу боловања (1.944 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 1.268.955 KM, а чине их расходи у износу од 1.242.125 KM и издаци у износу од 26.830 KM.

Расходи су исказани на фонду 01, а односе се на текуће расходе и расходе обрачунског карактера. Издаци су исказани на фонду 01, а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи су исказани у износу од 1.220.940 KM, а односе се на расходе за лична примања запослених и расходе по основу коришћења роба и услуга.

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 1.044.673 KM, а односе се на бруто плате запослених, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, расходе за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата и расходе за отпремнине и једнократне помоћи (бруто).

Расходи за бруто плате запослених су исказани у износу од 982.193 KM, а односе се на расходе за основу плату након опорезивања (598.039 KM), увећање основне плате по основу радног стажа (31.731 KM), порез на доходак (44.876 KM), доприносе за добровољно пензијско и инвалидско осигурање (400 KM) и збирне доприносе на плату (307.147 KM).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада су исказани у износу 26.938 KM, а односе се на накнаде за превоз на посао и са посла (19.786 KM), накнаде за коришћење личног возила - са изузетком пословних путовања (800 KM), дневнице за службена путовања у земљи (600 KM) и иностранству (80 KM), допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (5.160 KM) и порезе и доприносе на накнаде (512 KM).

Накнаде за превоз на посао и са посла се исплаћују у складу са чланом 30. став (1), тачка 2) Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 82/22).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата су исказани у износу од 19.648 KM, а односе се на расходе за накнаду плата за вријеме боловања (5.240 KM) и родитељског одсуства које се не рефундирају (1.660 KM), расходе за увећање накнаде плата по основу радног стажа за вријеме боловања, родитељског и другог одсуства који се не рефундирају (134 KM), остале расходе за накнаде плата које се не рефундирају (2.956 KM) и расходе за порезе и доприносе на накнаде плата који се не рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (9.658 KM).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) су исказани у износу од 15.894 KM, а односе се на расходе за отпремнине по колективном уговору (11.494 KM), новчане помоћи приликом рођења дјетета (1.100 KM) и новчане помоћи породици у случају смрти радника (3.300 KM).

Обрачун плата и накнада вршен је у складу са 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, 132/22, 112/23 и 110/24), Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске, Правилником о нормативима и стандардима за финансирање средњих школа („Службени гласник Републике Српске, број 109/23) и Одлуком о најнижој плати у Републици Српској за 2024. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 114/23).

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 176.267 KM, а односе се на расходе по основу утrophа енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и осталих неklasификованих расхода.

Расходи по основу утrophа енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су исказани у износу од 128.591 KM, а највећим дијелом односе се на расходе централног гријања (109.933 KM) и услуге одвоза смећа (6.079 KM).

Расходи за режијски материјал су исказани у износу од 7.747 KM, а највећим дијелом односе се на расходе за обрасце и папир (3.309 KM), компјутерски материјал (983 KM), остали канцеларијски материјал (992 KM) и расходе за хемијски материјал за одржавање чистоће (803 KM).

Расходи за режијски материјал су прецијењени, а расходи за текуће одржавање опреме су потцијењени у износу од 456 KM, јер су у оквиру расхода за компјутерски материјал исказани расходи за сервисирање рачунарске мреже и наведено није у складу са чланом 92. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17, 118/18 и 97/23).

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 5.871 KM, а највећим дијелом односе се на расходе за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (4.753 KM), молерске радове (562 KM) и текуће одржавање грејне, расхладне и заштитне опреме (468 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 1.760 KM, а односе се на расходе по основу смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи (93 KM), превоз личним возилима на службеним путовањима у земљи (1.367 KM), осталих расхода на службеним путовањима у земљи (80 KM) и расхода по основу утrophа бензина (220 KM).

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 6.921 KM, а највећим дијелом односе се на расходе за услуге одржавања рачунарске опреме (2.129 KM) и за остале стручне услуге (4.268 KM).

Остале стручне услуге највећим дијелом се односе на услуге систематског прегледа радника (2.007 KM), трошкове услуга осигурања ученика (423 KM), запослених (551 KM) и имовине (903 KM).

Остали неklasификовани расходи су исказани у износу од 25.377 KM, а највећим дијелом односе се на расходе по основу котиације за семинаре, савјетовања и симпозије за запослене (1.080 KM), бруто накнаде по уговору о дјелу (339 KM), бруто накнаде за уговоре о допунском раду (15.386 KM), репрезентације и поклона (1.475 KM), организације пријема и манифестација (2.542 KM), расхода по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (2.040 KM) и осталих непоменутих расхода (2.340 KM). У оквиру осталих неklasификованих расхода извршено је евидентирање набавке производно услужне опреме, алата и инвентара (усисивача), што није у складу са чланом 92. став (10) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, чиме су остали неklasификовани расходи прецијењени, а производно услужна опрема, алат и инвентар потцијењени у износу од 236 KM (тачка 6.2.1. извјештаја).

Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа су исказани су у износу од 15.725 KM, а односе се на расходе за бруто накнаде по уговору о дјелу у износу од 339 KM и расходе за бруто накнаде за привремене и повремене послове и уговоре о допунском раду у износу од 15.386 KM. Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу односе се на расходе за накнаде по основу уговора о дјелу закључене са осам извршилаца (тачка 3. извјештаја).

Расходи за бруто накнаде за привремене и повремене послове и уговоре о допунском раду се односе на уговоре о допунском раду закључене са професорима (осам уговора у школској 2024/2025. години), који су у радном односу у другим школским установама у Граду Добоју.

Препоручује се директору да обезбиједи да се расходи за режијски материјал и остали непоменути расходи класификују у складу са чланом 92. став (4) и (10) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 21.185 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха ситног инвентара (459 КМ) и расходе по основу амортизације (20.726 КМ). Расходи обрачунског карактера по основу набавне вриједности реализованих залиха ситног инвентара су више исказани у износу од 459 КМ (тачка 6.2.1. извјештаја).

Обрачун амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима извршен је на основу дефинисаних амортизационих стопа, изузев амортизације школских и библиотечких књига која није вршена, у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у износу од 26.830 КМ, а чине их издаци за нефинансијску имовину и остали издаци.

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 1.450 КМ, а односе се на издатке за произведену сталну имовину и залихе материјала, робе и ситног инвентара.

Издаци за произведену сталну имовину у износу од 991 КМ се односе на издатке за набавку постројења и опреме, док су издаци за набавку залихе материјала, робе и ситног инвентара исказани у износу од 459 КМ, а односе се на набавку машина и уређаја, чиме су издаци за набавку залиха материјала, робе и ситног инвентара више исказани, а издаци за набавку машина и уређаја мање исказани у наведеном износу, што није у складу са чланом 110. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике (тачка 6.2.1. извјештаја).

Остали издаци су исказани у износу од 25.380 КМ, а односе се на остале издатке из трансакција са другим јединицама власти.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти се односе на издатке за бруто накнаде плата по основу родитељског одсуства који се рефундирају од ЈУ Јавног фонда дјечије заштите Републике Српске (17.904 КМ) и накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (7.476 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

Укупна имовина Гимназије на дан 31.12.2024. године исказана је у износу од 343.524 КМ бруто вриједности, 218.828 КМ исправке вриједности и 124.696 КМ нето вриједности. Нето вриједност укупне имовине чини нефинансијска имовина и финансијска имовина и разграничења.

Укупне обавезе на дан 31.12.2024. године су исказане у износу од 174.174 КМ, док властити извори на дан извјештавања нису исказани.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 306.618 KM бруто вриједности, 218.828 KM исправке вриједности и 87.790 KM нето вриједности, а односи се на произведену сталну имовину и непроизведену сталну имовину.

Произведена стална имовина исказана је у износу нето вриједности од 64.414 KM (бруто вриједности 230.823 KM и исправке вриједности 166.409 KM), а односи се на нето вриједност постројења и опреме и нематеријалне произведене имовине.

Постројења и опрема су исказани у укупном износу нето вриједности од 64.414 KM. Нето вриједност опреме највећим дијелом чине комуникациона и рачунарска опрема (37.957 KM), опрема за образовање, науку и културу (26.249 KM) и производно услужна опрема, алат и инвентар (208 KM).

Постројења и опрема, као и издаци за набавку производно услужне опреме, алата и инвентара су потцијењени у износу од 695 KM, док је прецијењена набавна вриједност залиха ситног инвентара, ауто-гума, одјеће, обуће и сл. издатих у употребу и издатака за залихе осталог ситног инвентара у износу од 459 KM (набавка тримера за траву), као и осталих непоменутих расхода у износу од 236 KM (набавка усисивача), јер је у оквиру залиха ситног инвентара и осталих непоменутих расхода евидентирана вриједност набавке производно услужне опреме, алата и инвентара, што није у складу са чланом 21. став (1) и (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

У току године повећана је вриједност опреме по основу куповине у укупном износу од 5.345 KM набавне вриједности, и то рачунарске опреме 380 KM, опреме за намјештај образовних институција 375 KM и машина и уређаја 236 KM, као и вриједност школских и библиотечких књига по основу донација од физичких лица у износу од 4.354 KM. Вриједност опреме је смањена по основу обрачуна амортизације у износу од 11.116 KM и отписа опреме са стањем на дан 31.12.2024. године у износу од 21.406 KM бруто и исправке вриједности, коју чине канцеларијска опрема и намјештај, ТВ опрема, лабораторијска опрема, рачунарска опрема, грејна и расхладна опрема, алат и остала опрема за образовање, науку и културу. Отпис опреме извршен је на основу приједлога комисије за попис и одлука Школског одбора о отпису имовине на дан 31.12.2024. године (број: 53/25 од 23.01.2025. године) и одлука о отпису из ранијег периода.

Нематеријална произведена имовина је исказана у бруто и износу исправке вриједности од 27.468 KM, а односи се на вриједност рачунарских програма.

Непроизведена стална имовина је исказана у износу од 23.376 KM нето вриједности, а односи се на нематеријалну непроизведену имовину – лиценце (бруто вриједности 48.327 KM и исправке вриједности 24.951 KM). У току 2024. године вриједност нематеријалне непроизведене имовине је увећана у износу од 1.777 KM по основу Одлуке Владе Републике Српске о давању сагласности о преносу лиценци, без накнаде, са Министарства просвјете и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 58/24 од 28.06.2024. године) на Гимназију. Вриједност нематеријалне непроизведене имовине је смањена по основу обрачуна амортизације у износу од 9.610 KM.

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су исказани у износу од 36.906 KM бруто и нето вриједности, а чине је краткорочна финансијска имовина и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења су исказани у нето износу од 36.906 KM, а чине их краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Краткорочна разграничења су исказана у нето износу од 28.907 KM, а односе се на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства (14.187 KM), неизмирене обавезе за накнаде плата за вријеме боловања (13.827 KM) и пореза и доприноса на накнаде плата (893 KM) које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединице власти су исказана у износу од 7.999 KM, а односе се на потраживања по основу рефундација за накнаду плате за вријеме боловања (11.870 KM) и родитељског одсуства (-3.871 KM) које се рефундирају фондова обавезног социјалног осигурања.

На дан биланса 31.12.2024. године нису вршена усклађивања стања потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања са екстерних потврда (конфирмација салда) са стањем исказаним у билансним евиденцијама. Ревизијом је утврђено да су потраживања од Фонда здравственог осигурања више исказана у износу од 11.870 KM, а потраживања од Јавне установе Јавног фонда за дјечију заштиту су мање исказана у износу од 8.987 KM, што није у складу са чланом 18. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Препоручује се директору да обезбиједи да се на дан билансирања врши усклађивање стања краткорочних разграничења и краткорочних потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања и изврши признавање истих, како је прописано чланом 18. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

6.2.3. Обавезе и разграничења

Укупне обавезе Гимназије на дан 31.12.2024. године су исказане у износу од 174.174 KM, а односе се на дугорочне обавезе и разграничења и краткорочне обавезе и разграничења.

6.2.3.1. Дугорочне обавезе и разграничења

Дугорочне обавезе и разграничења су исказане у износу од 2.345 KM, а односе се на дугорочно разграничене приходе.

6.2.3.2. Краткорочне обавезе и разграничења

Краткорочне обавезе исказане су у износу од 171.829 KM, а односе се на обавезе за лична примања запослених и обавезе из пословања.

Обавезе за лична примања запослених су исказане у износу 94.342 KM, а односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (85.139 KM) за децембар 2024. године и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (9.203 KM).

Обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата чине обавезе за плате и накнаде плата за вријеме боловања и родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (50.849 KM), обавезе за бруто накнаде плата за вријеме боловања и родитељског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (3.710 KM), обавезе за порезе на плату (3.824 KM), обавезе за збирне доприносе на плату (26.656 KM) и доприносе за добровољно пензијско и инвалидско осигурање (100 KM).

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи чине обавезе за децембар мјесец према запосленим на име накнада за превоз и накнаду за употребу властитог аута (2.927 KM), обавезе за отпремнине и једнократне помоћи (2.985 KM) и обавезе за порез на доходак и збирне доприносе на накнаде (3.291 KM).

Обавезе из пословања су исказане у износу од 77.487 KM, а односе се на обавезе за набавку роба и услуга у земљи у износу од 77.157 KM и обавезе према физичким лицима у земљи у износу од 330 KM. Обавезе за набавку роба и услуга у земљи највећим дијелом се односе на обавезе према Градској топлани Добој за испоручену топлотну енергију у износу од 46.626 KM.

До датума за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја за 2024. годину, краткорочне обавезе и разграничења су измирене у укупном износу од 143.860 KM.

6.2.4. Властити извори

Гимназија нема исказаних властитих извора, јер није било пословних догађаја који захтијевају евидентирање на позицији властитих извора.

6.3. Ванбилансна евиденција

На дан 31.12.2204. године није било пословних догађаја који би захтијевали евидентирање на позицији ванбилансних евиденција.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу достављене документације за потребе ревизије, на дан 31.12.2024. године Гимназија као тужена страна је имала један активан тужбени захтјев „ради ћутања администрације“. У Образложењима уз финансијске извјештаје нису објелодањене информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

У Образложењима уз финансијске извјештаје за 2024. годину су објелодањене неопходне опште информације о Гимназији и информације о законско-правном основу за састављање финансијских извјештаја, информације о примјењеним рачуноводственим политикама и основама одмјеравања. Информације о појединачним ставкама презентованим у извјештајима, о изворима средстава, најзначајнијим расходима и издацима, структури збирних буџетских позиција, узроку значајних одступања у односу на план и претходну годину, као и друга неуобичајена кретања финансијских показатеља, као и образложења за признате ефекте трансакција између или унутар јединица власти су уопштено наведене. Образложења не садрже информације о промјени у нето имовини, информације о бруто платама и накнадама, информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама, као и друге финансијске и нефинансијске информације које могу да послуже за разумјевање појединих позиција у финансијским извјештајима. Претходно наведено није у складу са захтјевима MPC JC 1 – Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоручује се директору да обезбједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације сходно захтјевима MPC JC – 1 Презентација финансијских извјештаја и члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Раде Кукић, с.р.

Драгана Топић, с.р.