



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne ustanove Gimnazija „Jovan Dučić“ Doboj
za period 01.01-31.12.2024. godine**

Broj: RV073-25

Banja Luka, 05.11.2025. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	10
	6. Finansijski izvještaji	10
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci.....	11
	6.1.1. Prihodi i primici	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	14
	6.2.1. Nefinansijska imovina	14
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	15
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja.....	15
	6.2.4. Vlastiti izvori	16
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	16
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	16
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	16

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Gimnazija „Jovan Dučić“ Doboj koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 02; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2024. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjeg finansijskog izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji Javne ustanove Gimnazija „Jovan Dučić“ Doboj istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2024. godine; prihode, primitke, rashode i izdatake, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Javne ustanove Gimnazija „Jovan Dučić“ Doboj čine tabelarni pregledi navedeni u našem Izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Javne ustanove Gimnazija „Jovan Dučić“ Doboj se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2024. godinu.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa članom 12. tačka 1. stav (2), članom 15. stav (3), članom 17. stav (4) i članom 20. stav (1) tačka 2) i 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer podaci o stanju imovine i obaveza nisu preneseni sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu njihovog stanja (konfirmacije salda potraživanja i obaveza) i nije sačinjen izvještaj o popisu potraživanja. Takođe, Izvještaji o popisu imovine i obaveza ne sadrže podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, kao i uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2. ovog Izvještaja:

Potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja po osnovu bolovanja su više iskazana u iznosu od 11.870 KM, a potraživanja od Javne ustanove Javnog fonda za dječiju zaštitu po osnovu roditeljskog odsustva su manje iskazana u iznosu od 8.987 KM, kao i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 2.883 KM, jer su ista na dan bilansa priznata bez izvršenih usaglašavanja, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 05.11.2025. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Gimnazija „Jovan Dučić“ Doboj za 2024. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove Gimnazija „Jovan Dučić“ Doboj za 2024. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Sa pet izvršilaca zaključeni su ugovori o djelu za poslove koji su sistematizovani i koji predstavljaju osnovnu djelatnost Gimnazije (za potrebe nastavnog procesa i poslovi sekretara), što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Stanje pomoćnih knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima nije usaglašeno sa stanjem u glavnoj knjizi Ministarstva prosvjete i kulture i Grada Doboj, što nije u skladu sa članom 17. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske

Dnevnici blagajne nisu zaključivani na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena u blagajni, a knjigovodstvena dokumentacija nije dostavljana na knjiženje narednog dana, što nije u skladu sa članom 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Kod obračuna troškova službenog puta putni nalozi ne sadrže podatke o vremenu provedenom na putu, datum kada su podneseni na obračun i isti nisu potpisani od podnosioca pisanog izvještaja, računovođe i ovlašćenog lica. Navedeno nije u skladu sa tačkom XVII podtačka 1. i 2. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne ustanove Gimnazija „Jovan Dučić“ Doboj obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih

neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Javne ustanove Gimnazija „Jovan Dučić“ Doboj.

Banja Luka, 05.11.2025. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijede da se:

- 1) postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza, usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, te izvještavanje o popisu vrši u skladu sa članom 15. stav (3), članom 17. stav (4) i članom 20. stav (1) tačka 2) i 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) rashodi za režijski materijal i ostali nepomenuti rashodi klasifikuju u skladu sa članom 92. stav (4) i (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 3) na dan bilansiranja vrši usklađivanje stanja kratkoročnih razgraničenja i kratkoročnih potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja i izvrši priznavanje istih, kako je propisano članom 18. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 4) u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije shodno zahtjevima MRS JS – 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijede da se:

- 1) ugovori o djelu zaključuju za poslove koji nisu sistematizovani i koji su van djelatnosti poslodavca, shodno članu 205. Zakona o radu,
- 2) izvrši usaglašavanje pomoćnih knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima sa stanjem u glavnoj knjizi Ministarstva prosvjete i kulture i Grada Doboja, shodno članu 17. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 3) dnevnički blagajne zaključuju na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena u blagajni, a knjigovodstvena dokumentacija dostavlja na knjiženje narednog dana, kako je propisano članom 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 4) obračun naknada za troškove službenih putovanja u zemlji i inostranstvu i pravdanje putnih naloga vrši u skladu sa tačkom XVII podtačka 1. i 2. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2024. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta/rebalansa budžeta za 2024. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta/rebalansa budžeta Grada Doboj za 2024. godinu,
- Zakon o srednjem obrazovanju i vaspitanju, član 25., 31-33., 52., 53., 60., glava IX, X i XV,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o radu, član 26., 33., 35., 39., 205. i 207.,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, član 8-12.,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u osnovnim i srednjim školama i đačkim domovima u Republici Srpskoj,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika,
- Pravilnik o normativima i standardima za finansiranje srednjih škola,
- Pravilnik o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu,
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- Odluka o utvrđivanju cijene rada,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Gimnazija „Jovan Dučić“ Doboj (u daljem tekstu: Gimnazija) je osnovana Odlukom Vlade Republike Srpske od 03.03.1996. godine, a usklađivanje akta o osnivanju Javne ustanove Gimnazija „Jovan Dučić“ Doboj sa Zakonom o srednjem obrazovanju, Zakonom o sistemu javnih službi i Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj izvršeno je Odlukom Vlade Republike Srpske od 16.05.2012. godine.

Gimnazija je upisana u sudski registar Okružnog privrednog suda u Doboju i ima status javne ustanove koja obavlja djelatnost srednjeg obrazovanja i vaspitanja, ostvaruje obrazovno-vaspitnu djelatnost ostvarivanjem nastavnog plana i programa srednjeg obrazovanja i vaspitanja u trajanju predviđenim zakonom.

Organi upravljanja i rukovođenja Gimnazijom su Školski odbor i direktor, kojeg u ime osnivača imenuje Ministarstvo prosvjete i kulture (u daljem tekstu: Ministarstvo), na period od četiri godine (rad odbora je na dobrovoljnoj osnovi, bez naknade). Direktor rukovodi školom (odgovoran je za zakonitost rada i uspješno obavljanje djelatnosti škole), zastupa i predstavlja Školu pred sudovima i drugim organima. Direktor za svoj rad odgovara Vladi, ministru i Školskom odboru. Stručni organi Gimnazije su odjeljeno vijeće, stručni aktivni nastavnika i nastavničko vijeće. Vaspitno-obrazovni rad u toku školske godine realizuje se na osnovu Godišnjeg programa rada, koji usvaja školski odbor na prijedlog nastavničkog vijeća, a saglasnost na isti daje Ministarstvo.

Program obrazovanja, odnosno nastavni proces u nacionalnom programu ostvaruje se na osnovu nastavnog plana i programa kojeg donosi Ministarstvo i koji se objavljuje u Službenom glasniku Republike Srpske. U školi se učenici obrazuju u tri smjera: Opšti smjer, Računarsko-informatički smjer i Društveno-jezički smjer.

Poslovanje Gimnazije odvija se preko jedinstvenog računa trezora čija je glavna knjiga u sastavu Glavne knjige trezora Republike Srpske (SUFI) i Grada Doboj (SOFI). Gimnazija nema direktnu konekciju sa trezorom, odnosno unos transakcija u GKT Republike/Grada za Gimnaziju vrše Ministarstvo i Grad Doboj. Za tačnost knjigovodstvenih isprava na osnovu kojih su popunjeni obrasci za trezorsko poslovanje, odgovorna je Gimnazija. Revizijom su obuhvaćeni zbirni obrasci za godišnje finansijsko izvještavanje Gimnazije.

Sredstva za rad obezbijeđena su iz budžeta Republike, budžeta Grada Doboj i drugih izvora (prihoda od pružanja javnih usluga i sl.).

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

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

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

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Zakonom o srednjem obrazovanju i vaspitanju, statutom Gimnazije, internim pravilnicima i drugim aktima, propisana je organizacija, upravljanje, rukovođenje, ostvarivanje obrazovno-vaspitnog rada, odnosno godišnjeg programa rada, status učenika, nastavnika, stručnih saradnika i ostalih radnika, djelokrug i način rada savjeta roditelja i učenika, način vođenja evidencije i druga pitanja vezano za poslovanje Gimnazije.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Gimnaziji od 12.12.2016. godine, pored radnog mjesta direktora, sistematizovano je sedam radnih mjesta za vannastavno osoblje sa 11 izvršilaca, a broj nastavnika i stručnih saradnika u nastavi utvrđuje se Godišnjim programom rada (na osnovu broja časova, obračunskih odjeljenja i nastavnog plana i programa). Broj potrebnih nastavnika u školi utvrđuje se u skladu sa Pravilnikom o 40-časovnoj radnoj nedjelji nastavnika i stručnih saradnika u srednjoj školi. Godišnji program rada za školsku 2024/2025. godinu je usvojen od strane Školskog odbora dana 27.09.2024. godine, a prema kojem je broj nastavnika 37, a radnika van nastave 12, te broj stručnih saradnika tri (pedagog, psiholog i bibliotekar). Na dan 31.12.2024. godine u Gimnaziji je bilo zaposleno 46 izvršilaca, od čega 37 izvršilaca na neodređeno vrijeme i devet izvršilaca na određeno vrijeme, od kojih su 34 izvršioca nastavno osoblje i 12 izvršilaca vannastavno osoblje. Ugovorom o dopunskom radu angažovano je osam izvršilaca u procesu nastave.

Tokom 2024. godine u Gimnaziji radni odnos je zasnovalo 13 izvršilaca (dva izvršioca na neodređeno vrijeme putem javnog konkursa i 11 izvršilaca na određeno vrijeme, od čega devet putem konkursa i dva izvršioca na poslovima pomoćnog osoblja, bez konkursa), dok je radni odnos prestao za osam izvršilaca.

U toku 2024. godine sa osam izvršilaca su zaključeni ugovori o djelu, od kojih sa četiri izvršioca za potrebe nastavnog procesa na poslovima pripremne nastave i razrednog ispita iz ruskog, francuskog i turskog jezika i islamske vjeronauke, dok je sa jednim izvršiocom zaključen ugovor o djelu za poslove koji su u nadležnosti sekretara škole. Poslovi nastavnog osoblja i sekretara škole su sistematizovani Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i isti predstavljaju osnovnu djelatnost Gimnazije te zaključivanje ugovora o djelu za navedene poslove nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16, 66/18, 91/21, 119/21 112/23 i 39/24).

U postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, imenovano je lice odgovorno za finansijsko upravljanje i kontrolu. Izvršeno je definisanje poslovnih procesa koji se provode u Gimnaziji, urađena je Strategija upravljanja rizicima u skladu sa članom 22. i 23. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17). Nije nam dokumentovano da je sačinjen godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2024. godinu, dok su Plan rada za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole, kao i Izjava u vezi sa dostignutim stepenom razvoja sistema internih finansijskih kontrola i Izjava o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2024. godinu sačinjene, kako je propisano Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole (Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22).

U skladu sa Rješenjem o imenovanju komisije za popis i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza na dan 31.12.2024. godine izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa članom 12. tačka 1. stav (2), članom 15. stav (3), članom 17. stav (4) i članom 20. stav (1) tačka 2) i 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21), jer podaci o stanju imovine i obaveza nisu preneseni sa dokumentacije koja održava eksternu potvrdu njihovog stanja (konfirmacije salda potraživanja i obaveza) i nije sačinjen izvještaj o popisu potraživanja. Takođe, Izvještaji o popisu imovine i obaveza ne sadrže podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, kao i uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza.

Stanje pomoćnih knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima nije usaglašeno sa stanjem u glavnoj knjizi Ministarstva prosvjete i kulture i glavnoj knjizi Grada Doboj, što nije

u skladu sa članom 17. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20).

Dnevnici blagajne nisu zaključivani na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena u blagajni, a knjigovodstvena dokumentacija nije dostavljana na knjiženje narednog dana, odnosno dostavljena je nakon perioda od nekoliko mjeseci, što nije u skladu sa članom 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Kod obračuna troškova službenog puta putni nalozi nisu sadržavali podatke o vremenu provedenom na putu, datum kada su podneseni na obračun i isti nisu potpisani od podnosioca pisanog izvještaja, računovođe i ovlašćenog lica. Navedeno nije u skladu sa tačkom XVII podtačka 1. i 2. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 57/21).

Shodno gore navedenom, kao i u tačkama 3. i 6.2.2. izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru da obezbijede da se:

- **ugovori o djelu zaključuju za poslove koji nisu sistematizovani i koji su van djelatnosti poslodavca, shodno članu 205. Zakona o radu,**
- **postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza, usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, te izvještavanje o popisu vrši u skladu sa članom 15. stav (3), članom 17. stav (4) i članom 20. stav (1) tačka 2) i 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,**
- **izvrši usaglašavanje pomoćnih knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima sa stanjem u glavnoj knjizi Ministarstva prosvjete i kulture i Grada Doboj, shodno članu 17. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,**
- **dnevnici blagajne zaključuju na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena u blagajni, a knjigovodstvena dokumentacija dostavlja na knjiženje narednog dana, kako je propisano članom 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,**
- **obračun naknada za troškove službenih putovanja u zemlji i inostranstvu i pravdanje putnih naloga vrši u skladu sa tačkom XVII podtačka 1. i 2. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Gimnazije za 2024. godinu predviđene su nabavke putem direktnih sporazuma ukupne vrijednosti u iznosu od 28.500 KM bez poreza na dodatu vrijednost, od čega nabavke roba 15.500 KM, usluga 12.500 KM i radova 500 KM. Prema Izvještaju o realizaciji plana nabavki u 2024. godini provedeno je 68 postupaka javnih nabavki putem direktnih sporazuma ukupne vrijednosti od 13.544 KM ili 48% od plana i iste se odnose na nabavku roba i usluga za tekuće poslovanje.

Revizijskim ispitivanjem je obuhvaćeno 16 postupaka nabavki ukupne vrijednosti od 6.572 KM provedenih putem direktnih sporazuma, što čini 48% ukupno realizovanih postupaka.

U okviru plana i realizacije plana javnih nabavki iskazane su i nabavke (nabavka vode, električne energije, telefonskih usluga, usluga grijanja, komunalne naknade i odvoz komunalnog otpada u realizovanoj vrijednosti od 128.070 KM), a koje su u skladu sa članom

10. stav (1) tačka d) Zakona o javnim nabavkama, izuzete od primjeni odredbi navedenog zakona.

Revizijskim ispitivanjima nisu utvrđene neusklađenosti sa regulativom koja propisuje proces javnih nabavki.

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžet Gimnazije za 2024. godinu pripremljen je i donesen prema izvorima finansiranja u skladu sa članom 158. Zakona o srednjem obrazovanju i vaspitanju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 41/18, 35/20, 92/20 i 55/23), kojim je propisano da se sredstva za rad srednjih škola koje osniva Republika obezbjeđuju iz budžeta Republike, budžeta jedinice lokalne samouprave i drugih izvora (donacija pravnih i fizičkih lica, izdavanjem školskog prostora, proširene djelatnosti, projektnih i ostalih aktivnosti). U skladu sa navedenim budžet Gimnazije je sastavni dio budžeta Republike i budžeta Grada Doboj.

Iz budžeta Republike obezbjeđuju se sredstva za rashode za bruto plate zaposlenih, dio naknada iz radnog odnosa koje se finansiraju iz budžeta Republike, bruto naknade za rad van radnog odnosa, rashode za stručno usavršavanje zaposlenih, troškove republičkog ili višeg ranga takmičenja, kao i dio izdataka za proizvedenu stalnu imovinu. Zahtjev Gimnazije za sredstvima iz budžeta Republike za 2024. godinu iznosio je 992.800 KM. Ministarstvo sačinjava zbirni budžetski zahtjev za sve srednje škole, te nakon odobrenog budžetskog okvira za srednje škole u budžetu Republike, vrši raspodjelu sredstava po školama. Nakon usvojenog Budžeta i Rebalansa budžeta Republike za 2024. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/23 i 107/24) Ministarstvo je obavjestilo Gimnaziju da joj je odobren budžetski okvir za bruto plate zaposlenih u iznosu od 1.008.927 KM, odnosno 983.138 KM po rebalansu budžeta.

Iz budžeta Grada obezbijedena su sredstva za troškove prevoza zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga i dio izdataka za proizvedenu stalnu imovinu. Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta Grada za 2024. godinu („Službeni glasnik Grada Doboj“, broj 5/24) Gimnaziji je za fond 01 odobren budžetski okvir u iznosu od 192.000 KM i to za rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (24.500 KM), rashode po osnovu korištenja roba i usluga (166.000 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (1.500 KM).

Nakon usvajanja Rebalansa budžeta Grada, provedena je jedna realokacija sredstava po Rješenju Gradonačelnika o preraspodjeli budžetskih sredstava u okviru budžetskog korisnika-potrošačke jedinice Gimnazija u ukupnom iznosu od 1.700 KM.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Gimnazija je u skladu sa članom 46. i 47. stav (1) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17 i 17/22), sačinila obrasce godišnjih finansijskih izvještaja za GKT Republike, za GKT Grada i zbirne obrasce: Obrazac 2.01 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01; Obrazac 2.02 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 02; Obrazac 3a – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Obrazac 4a – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT i Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT, te sačinila pisana Obrazloženja uz finansijske izvještaje.

Ministarstvo zbirno planira budžet za sve srednje škole i shodno tome Obrazac 2.01 za pozicije iskazane u GKT Republike ne sadrži podatke o odobrenom budžetu za pojedinačnu potrošačku jedinicu, tj. Gimnaziju.

Nakon usvajanja Rebalansa budžeta Republike za 2024. godinu Ministarstvo je obavjestilo Gimnaziju o iznosu odobrenih sredstava na poziciji rashoda za bruto plate zaposlenih, a nije obavjestilo o odobrenim iznosima sredstava za pozicije rashoda za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, rashoda za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata, rashoda za otpremnine i jednokratne pomoći, kao i rashoda za naknade za rad van radnog odnosa.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 14.257 KM, a čine ih prihodi u iznosu od 4.722 KM i primici u iznosu od 9.535 KM.

Prihodi su iskazani na fondu 01, a odnose se na neporeske prihode i prihode obračunskog karaktera. Primici su iskazani na fondu 01, a odnose se na ostale primitke.

6.1.1.1. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 368 KM, a u ukupnom iznosu čine ih prihodi od pružanja javnih usluga, po osnovu izdavanja duplikata diploma i svjedochanstava.

6.1.1.2. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 4.354 KM, a odnose se na vrijednost donacije knjiga od strane fizičkih lica u toku 2024. i ranijih godina.

6.1.1.3. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 9.535 KM, a odnose se na primitke po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme roditeljskog odsustva od JU Javnog fonda dječije zaštite Republike Srpske (7.591 KM) i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu bolovanja (1.944 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 1.268.955 KM, a čine ih rashodi u iznosu od 1.242.125 KM i izdaci u iznosu od 26.830 KM.

Rashodi su iskazani na fondu 01, a odnose se na tekuće rashode i rashode obračunskog karaktera. Izdaci su iskazani na fondu 01, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi su iskazani u iznosu od 1.220.940 KM, a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga.

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 1.044.673 KM, a odnose se na bruto plate zaposlenih, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto).

Rashodi za bruto plate zaposlenih su iskazani u iznosu od 982.193 KM, a odnose se na rashode za osnovu platu nakon oporezivanja (598.039 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (31.731 KM), porez na dohodak (44.876 KM), doprinose za dobrovoljno penzijsko i invalidsko osiguranje (400 KM) i zbirne doprinose na platu (307.147 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada su iskazani u iznosu 26.938 KM, a odnose se na naknade za prevoz na posao i sa posla (19.786 KM), naknade za korišćenje ličnog vozila - sa izuzetkom poslovnih putovanja (800 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (600 KM) i inostranstvu (80 KM), doprinos

za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (5.160 KM) i poreze i doprinose na naknade (512 KM).

Naknade za prevoz na posao i sa posla se isplaćuju u skladu sa članom 30. stav (1), tačka 2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 82/22).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata su iskazani u iznosu od 19.648 KM, a odnose se na rashode za naknadu plata za vrijeme bolovanja (5.240 KM) i roditeljskog odsustva koje se ne refundiraju (1.660 KM), rashode za uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja, roditeljskog i drugog odsustva koji se ne refundiraju (134 KM), ostale rashode za naknade plata koje se ne refundiraju (2.956 KM) i rashode za poreze i doprinose na naknade plata koji se ne refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (9.658 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) su iskazani u iznosu od 15.894 KM, a odnose se na rashode za otpremnine po kolektivnom ugovoru (11.494 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (1.100 KM) i novčane pomoći porodici u slučaju smrti radnika (3.300 KM).

Obračun plata i naknada vršen je u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u osnovnim i srednjim školama i đачkim domovima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 11/19, 105/19, 49/21, 119/21, 68/22, 132/22, 112/23 i 110/24), Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske, Pravilnikom o normativima i standardima za finansiranje srednjih škola („Službeni glasnik Republike Srpske, broj 109/23) i Odlukom o najnižoj plati u Republici Srpskoj za 2024. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/23).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 176.267 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i ostalih neklasifikovanih rashoda.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su iskazani u iznosu od 128.591 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode centralnog grijanja (109.933 KM) i usluge odvoza smeća (6.079 KM).

Rashodi za režijski materijal su iskazani u iznosu od 7.747 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode za obrasce i papir (3.309 KM), kompjuterski materijal (983 KM), ostali kancelarijski materijal (992 KM) i rashode za hemijski materijal za održavanje čistoće (803 KM).

Rashodi za režijski materijal su precijenjeni, a rashodi za tekuće održavanje opreme su potcijenjeni u iznosu od 456 KM, jer su u okviru rashoda za kompjuterski materijal iskazani rashodi za servisiranje računarske mreže i navedeno nije u skladu sa članom 92. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17, 118/18 i 97/23).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 5.871 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (4.753 KM), molerske radove (562 KM) i tekuće održavanje grejne, rashladne i zaštitne opreme (468 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 1.760 KM, a odnose se na rashode po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji (93 KM), prevoz ličnim vozilima na službenim putovanjima u zemlji (1.367 KM), ostalih rashoda na službenim putovanjima u zemlji (80 KM) i rashoda po osnovu utroška benzina (220 KM).

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 6.921 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode za usluge održavanja računarske opreme (2.129 KM) i za ostale stručne usluge (4.268 KM).

Ostale stručne usluge najvećim dijelom se odnose na usluge sistematskog pregleda radnika (2.007 KM), troškove usluga osiguranja učenika (423 KM), zaposlenih (551 KM) i imovine (903 KM)

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 25.377 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode po osnovu kotizacije za seminare, savjetovanja i simpozije za zaposlene (1.080 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (339 KM), bruto naknade za ugovore o dopunskom radu (15.386 KM), reprezentacije i poklona (1.475 KM), organizacije prijema i manifestacija (2.542 KM), rashoda po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (2.040 KM) i ostalih nepomenutih rashoda (2.340 KM). U okviru ostalih neklasifikovanih rashoda izvršeno je evidentiranje nabavke proizvodno uslužne opreme, alata i inventara (usisivača), što nije u skladu sa članom članom 92. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, čime su ostali neklasifikovani rashodi precijenjeni, a proizvodno uslužna oprema, alat i inventar potcijenjeni u iznosu od 236 KM (tačka 6.2.1. izvještaja).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa su iskazani su u iznosu od 15.725 KM, a odnose se na rashode za bruto naknade po ugovoru o djelu u iznosu od 339 KM i rashode za bruto naknade za privremene i povremene poslove i ugovore o dopunskom radu u iznosu od 15.386 KM. Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu odnose se na rashode za naknade po osnovu ugovora o djelu zaključene sa osam izvršilaca (tačka 3. izvještaja).

Rashodi za bruto naknade za privremene i povremene poslove i ugovore o dopunskom radu se odnose na ugovore o dopunskom radu zaključene sa profesorima (osam ugovora u školskoj 2024/2025. godini), koji su u radnom odnosu u drugim školskim ustanovama u Gradu Doboju.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se rashodi za režijski materijal i ostali nepomenuti rashodi klasifikuju u skladu sa članom 92. stav (4) i (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 21.185 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha sitnog inventara (459 KM) i rashode po osnovu amortizacije (20.726 KM). Rashodi obračunskog karaktera po osnovu nabavne vrijednosti realizovanih zaliha sitnog inventara su više iskazani u iznosu od 459 KM (tačka 6.2.1. izvještaja).

Obračun amortizacije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima izvršen je na osnovu definisanih amortizacionih stopa, izuzev amortizacije školskih i bibliotečkih knjiga koja nije vršena, u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 26.830 KM, a čine ih izdaci za nefinansijsku imovinu i ostali izdaci.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 1.450 KM, a odnose se na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu i zalihe materijala, robe i sitnog inventara.

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu u iznosu od 991 KM se odnose na izdatke za nabavku postrojenja i opreme, dok su izdaci za nabavku zalihe materijala, robe i sitnog inventara iskazani u iznosu od 459 KM, a odnose se na nabavku mašina i uređaja, čime su izdaci za

nabavku zaliha materijala, robe i sitnog inventara više iskazani, a izdaci za nabavku mašina i uređaja manje iskazani u navedenom iznosu, što nije u skladu sa članom 110. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (tačka 6.2.1. izvještaja).

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 25.380 KM, a odnose se na ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na izdatke za bruto naknade plata po osnovu roditeljskog odsustva koji se refundiraju od JU Javnog fonda dječije zaštite Republike Srpske (17.904 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (7.476 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ukupna imovina Gimnazije na dan 31.12.2024. godine iskazana je u iznosu od 343.524 KM bruto vrijednosti, 218.828 KM ispravke vrijednosti i 124.696 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost ukupne imovine čini nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja.

Ukupne obaveze na dan 31.12.2024. godine su iskazane u iznosu od 174.174 KM, dok vlastiti izvori na dan izvještavanja nisu iskazani.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 306.618 KM bruto vrijednosti, 218.828 KM ispravke vrijednosti i 87.790 KM neto vrijednosti, a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu i neproizvedenu stalnu imovinu.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu neto vrijednosti od 64.414 KM (bruto vrijednosti 230.823 KM i ispravke vrijednosti 166.409 KM), a odnosi se na neto vrijednost postrojenja i opreme i nematerijalne proizvedene imovine.

Postrojenja i oprema su iskazani u ukupnom iznosu neto vrijednosti od 64.414 KM. Neto vrijednost opreme najvećim dijelom čine komunikaciona i računarska oprema (37.957 KM), oprema za obrazovanje, nauku i kulturu (26.249 KM) i proizvodno uslužna oprema, alat i inventar (208 KM).

Postrojenja i oprema, kao i izdaci za nabavku proizvodno uslužne opreme, alata i inventara su potcijenjeni u iznosu od 695 KM, dok je precijenjena nabavna vrijednost zaliha sitnog inventara, auto-guma, odjeće, obuće i sl. izdatih u upotrebu i izdataka za zalihe ostalog sitnog inventara u iznosu od 459 KM (nabavka trimera za travu), kao i ostalih nepomenutih rashoda u iznosu od 236 KM (nabavka usisivača), jer je u okviru zaliha sitnog inventara i ostalih nepomenutih rashoda evidentirana vrijednost nabavke proizvodno uslužne opreme, alata i inventara, što nije u skladu sa članom 21. stav (1) i (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

U toku godine povećana je vrijednost opreme po osnovu kupovine u ukupnom iznosu od 5.345 KM nabavne vrijednosti, i to računarske opreme 380 KM, opreme za namještaj obrazovnih institucija 375 KM i mašina i uređaja 236 KM, kao i vrijednost školskih i bibliotečkih knjiga po osnovu donacija od fizičkih lica u iznosu od 4.354 KM. Vrijednost opreme je smanjena po osnovu obračuna amortizacije u iznosu od 11.116 KM i otpisa opreme sa stanjem na dan 31.12.2024. godine u iznosu od 21.406 KM bruto i ispravke vrijednosti, koju čine kancelarijska oprema i namještaj, TV oprema, laboratorijska oprema, računarska oprema, grejna i rashladna oprema, alat i ostala oprema za obrazovanje, nauku i kulturu. Otpis opreme izvršen je na osnovu prijedloga komisije za popis i odluka Školskog odbora o otpisu imovine na dan 31.12.2024. godine (broj: 53/25 od 23.01.2025. godine) i odluka o otpisu iz ranijeg perioda.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u bruto i iznosu ispravke vrijednosti od 27.468 KM, a odnosi se na vrijednost računarskih programa.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 23.376 KM neto vrijednosti, a odnosi se na namaterijalnu neproizvedenu imovinu – licence (bruto vrijednosti 48.327 KM i ispravke vrijednosti 24.951 KM). U toku 2024. godine vrijednost nematerijalne neproizvedene imovine je uvećana u iznosu od 1.777 KM po osnovu Odluke Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti o prenosu licenci, bez naknade, sa Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 58/24 od 28.06.2024. godine) na Gimnaziju. Vrijednost nematerijalne neproizvedene imovine je smanjena po osnovu obračuna amortizacije u iznosu od 9.610 KM.

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazani u iznosu od 36.906 KM bruto i neto vrijednosti, a čine je kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazani u neto iznosu od 36.906 KM, a čine ih kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u neto iznosu od 28.907 KM, a odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva (14.187 KM), neizmirene obaveze za naknade plata za vrijeme bolovanja (13.827 KM) i poreza i doprinosa na naknade plata (893 KM) koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti su iskazana u iznosu od 7.999 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plate za vrijeme bolovanja (11.870 KM) i roditeljskog odsustva (-3.871 KM) koje se refundiraju fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Na dan bilansa 31.12.2024. godine nisu vršena usklađivanja stanja potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja sa eksternih potvrda (konfirmacija salda) sa stanjem iskazanim u bilansnim evidencijama. Revizijom je utvrđeno da su potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja više iskazana u iznosu od 11.870 KM, a potraživanja od Javne ustanove Javnog fonda za dječiju zaštitu su manje iskazana u iznosu od 8.987 KM, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se na dan bilansiranja vrši usklađivanje stanja kratkoročnih razgraničenja i kratkoročnih potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja i izvrši priznavanje istih, kako je propisano članom 18. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Ukupne obaveze Gimnazije na dan 31.12.2024. godine su iskazane u iznosu od 174.174 KM, a odnose se na dugoročne obaveze i razgraničenja i kratkoročne obaveze i razgraničenja.

6.2.3.1. Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 2.345 KM, a odnose se na dugoročno razgraničene prihode.

6.2.3.2. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 171.829 KM, a odnose se na obaveze za lična primanja zaposlenih i obaveze iz poslovanja.

Obaveze za lična primanja zaposlenih su iskazane u iznosu 94.342 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (85.139 KM) za decembar 2024. godine i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (9.203 KM).

Obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata čine obaveze za plate i naknade plata za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju (50.849 KM), obaveze za bruto naknade plata za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (3.710 KM), obaveze za poreze na platu (3.824 KM), obaveze za zbirne doprinose na platu (26.656 KM) i doprinose za dobrovoljno penzijsko i invalidsko osiguranje (100 KM).

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći čine obaveze za decembar mjesec prema zaposlenim na ime naknada za prevoz i naknadu za upotrebu vlastitog auta (2.927 KM), obaveze za otpremnine i jednokratne pomoći (2.985 KM) i obaveze za porez na dohodak i zbirne doprinose na naknade (3.291 KM).

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 77.487 KM, a odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji u iznosu od 77.157 KM i obaveze prema fizičkim licima u zemlji u iznosu od 330 KM. Obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji najvećim dijelom se odnose na obaveze prema Gradskoj toplani Doboj za isporučenu toplotnu energiju u iznosu od 46.626 KM.

Do datuma za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja za 2024. godinu, kratkoročne obaveze i razgraničenja su izmirene u ukupnom iznosu od 143.860 KM.

6.2.4. Vlastiti izvori

Gimnazija nema iskazanih vlastitih izvora, jer nije bilo poslovnih događaja koji zahtijevaju evidentiranje na poziciji vlastitih izvora.

6.3. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2024. godine nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje na poziciji vanbilansnih evidencija.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu dostavljene dokumantacije za potrebe revizije, na dan 31.12.2024. godine Gimnazija kao tužena strana je imala jedan aktivan tužbeni zahtjev „radi čutanja administracije“. U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2024. godinu su objelodanjene neophodne opšte informacije o Gimnaziji i informacije o zakonsko-pravnom osnovu za sastavljanje finansijskih izvještaja, informacije o primjenjenim računovodstvenim politikama i osnovama odmjeravanja. Informacije o pojedinačnim stavkama prezentovanim u izvještajima, o izvorima sredstava, najznačajnijim rashodima i izdacima, strukturi zbirnih budžetskih pozicija, uzroku značajnih odstupanja u odnosu na plan i prethodnu godinu, kao i druga neuobičajena kretanja finansijskih pokazatelja, kao i obrazloženja za priznate efekte transakcija između ili unutar jedinica vlasti su uopšteno navedene. Obrazloženja ne sadrže informacije o promjeni u neto imovini, informacije o bruto platama i naknadama, informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama, kao i druge finansijske i nefinansijske informacije koje mogu da posluže za razumjevanje pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima. Prethodno navedeno nije u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije shodno zahtjevima MRS JS – 1 Prezentacija

finansijskih izvještaja i članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Dragana Topić, s.r.