



**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 Средњошколски центар „Петар Кочић“
Зворник
за период 01.01-31.12.2024. године**

Број: РВ076-25

Бања Лука, 22.10.2025. 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	15
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења	16
	6.2.3. Обавезе и разграничења.....	16
	6.2.4. Властити извори	17
	6.3. Ванбилансна евиденција	17
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	17
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје.....	17

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Средњошколски центар „Петар Кочић“ Зворник 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 Средњошколски центар „Петар Кочић“ Зворник истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године; приходе, примитке, расходе и издатке, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење 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 Средњошколски центар „Петар Кочић“ Зворник 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 Средњошколски центар „Петар Кочић“ Зворник 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 одредбама члана 17. став (1. и 4.) и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер нису сачињене пописне листе за потраживања и обавезе, а

Извјештај о попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања за потраживања и обавезе.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:

Више су исказани расходи за текуће одржавање у износу од 9.557 KM, а мање издаци за изградњу објеката у износу од 7.289 KM, издаци за набавку опреме у износу од 2.268 KM и вриједност нефинансијске имовине на позицији опрема за гријање, вентилацију и хлађење у износу од 2.268 KM, јер изградња лџетне учионице и уградња набављених клима уређаја није призната на издацима и нефинансијској имовини, што није у складу са чланом 20., 21. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

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, 22.10.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Средњошколски центар „Петар Кочић“ Зворник 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 Средњошколски центар „Петар Кочић“ Зворник 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:

Обрачун основне плате за 18 запослених вршен је у складу са коефицијентима утврђеним Законом о платама запослених у основним и средњим школама и ђачким домовима у Републици Српској, а уговорима о раду на неодређено вријеме за исте дефинисани су нижи коефицијенти за обрачун основне плате.

Готовим новцем вршене су исплате дневница за службена путовања, што није у складу са чланом 3. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.

Благајнички дневници нису закључени на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни и исти нису благовремено достављени на књижење односно најкасније наредни дан, што није у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

За извршене набавке прехранбених производа у износу од 9.145 КМ, услуга текућег одржавања у износу од 6.229 КМ и превоза у износу од 11.671 КМ нису проведени поступци јавних набавки, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

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 Средњошколски центар „Петар Кочић“ Зворник 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 Средњошколски центар „Петар Кочић“ Зворник.

Бања Лука, 22.10.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) успостави систем књиговодственог евидентирања пословних догађаја за набавку залиха материјала и пића, као и припрему и продају хране и пића у школском ресторану у складу са чланом 50. и 53. - 56. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 2) поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са чланом 17. став (1. и 4.) и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 3) евидентирање потраживања за закуп фискултурне сале врши на обрачунској основи, а наплата истих евидентира на приходима од закупа у складу са чланом 71., 72. и 106. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 4) новчана помоћ за подршку пројектима од ентитета евидентира на позицији трансфера од ентитета у складу са чланом 140. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 5) утврди статус дугорочних потраживања, донесу одлуке и сходно томе изврше евидентирања у складу са прописаним рачуноводственим политикама.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) усклади број систематизованих радних мјеста за ваннаставно особље у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и Статуу Јавне установе Средњошколски центар „Петар Кочић“ Зворник са бројем радних мјеста на који је прибављена сагласност Министарства просвјете и културе Републике Српске,
- 2) уговором о раду врши распоређивање запослених на радна мјеста која су прописана Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста сходно члану 125. став (5) Закона о средњем образовању и васпитању,
- 3) плаћање готовим новцем врши за сврхе прописане чланом 3. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем,
- 4) благајнички дневници закључују на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни, а књиговодству достављају на књижење најкасније наредни дан у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 5) наплата накнаде за издавање дупликата дипломе врши у износу прописаном чланом 27. Закона о административним таксама,
- 6) провођење поступака јавних набавки за набавку прехранбених производа, услуга текућег одржавања и превоза врши у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о средњем образовању и васпитању,
- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о трезору,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о платама запослених у основним и средњим школама и ђачким домовима у Републици Српској,
- Закон о административним таксама, члан 27,
- Закон о раду, чланови 35, 39, 41, 48, 204-207,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27,
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске,
- Одлука о утврђивању цијене рада,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Правилник о врсти стручне спреме наставника и стручних сарадника у средњим техничким и средњим стручним школама,
- Правилник о поступку за пријем у радни однос у средњој школи и начину бодовања критеријума за пријем,
- Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста у Јавној установи Средњошколски центар „Петар Кочић“ Зворник,
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем,
- Статут Јавне установе Средњошколски центар „Петар Кочић“ Зворник.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа Средњошколски центар „Петар Кочић“ Зворник (у даљем тексту: Школа) основана је 2012. године Одлуком о усаглашавању акта о оснивању Јавне установе Гимназије и средње стручне школе „Петар Кочић“ Зворник. Оснивач Школе је Влада Републике Српске, а својство правног лица стечено је уписом у судски регистар код надлежног суда.

Обављање дјелатности, организација рада и друга питања значајна за рад Школе прописана су Законом о средњем образовању и васпитању („Службени гласник Републике Српске“, број 41/18, 35/20, 92/20 и 55/23). Дјелатност Школе је опште средње образовање, техничко и стручно средње образовање и припрема и послуживање (доставља) хране.

У Школи је основана гимназија, као и струке економија, право и трговина, здравство, угоститељство и туризам.

Органи управљања и руковођења Школом су Школски одбор са седам чланова и директор, које у име оснивача именује Министарство просвјете и културе Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) на период од четири године.

Средства за рад обезбијеђена су из буџета Републике Српске (у даљем тексту: Република), буџета Града Зворник (у даљем тексту: Град), издавањем простора и пружањем јавних услуга. Пословање Школе одвија се у систему јединственог рачуна трезора чија је главна књига сходно изворима финансирања у оквиру Главне књиге трезора Републике и Главне књиге трезора Града (у даљем тексту: ГКТ).

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

Ревизијом су обухваћени збирни обрасци за годишње финансијско извјештавање Школе.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Школе за период 01.01 - 31.12.2024. године није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је ревизију финансијских извјештаја Школе у саставу Извјештаја о ревизији збирних финансијских извјештаја Министарства просвјете и културе Републике Српске за период 01.01-31.12.2012. године и том приликом није било препорука које су се односиле за Школу.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Годишњим програмом рада усвојеним од стране Школског одбора утврђен је број наставника и стручних сарадника, док су врста образовања и начин пријема прописани Правилником о врсти стручне спреме наставника и стручних сарадника у средњим техничким и средњим стручним школама („Службени гласник Републике Српске“, број 29/12, 80/14 и 83/15) и Правилником о поступку за пријем у радни однос у средњој школи и начину бодовања („Службени гласник Републике Српске“, број

24/19). Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Школе из 2017. године за ваннаставно особље систематизовано је 13 радних мјеста са 24 извршиоца, а број наставника и сарадника у настави се утврђује на основу броја часова непосредног образовно-васпитног рада, прописаних наставним планом и програмом. Школа није ускладила број ваннаставног особља у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Школе и Статуту Школе (21 извршилац), а Министарство је дало сагласност за 22 извршиоца. Уговором о раду на неодређено вријеме за радно мјесто ноћног чувара распоређен је један извршилац, а наведено радно мјесто није систематизовано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Школе, што није у складу са чланом 125. став (5) Закона о средњем образовању и васпитању. За наведено радно мјесто прибављена је сагласност Министарства.

На дан 31.12.2024. године у Школи је у радном односу било 98 запослених, од којих су по основу уговора о раду на неодређено вријеме 86, на одређено вријеме девет извршилаца и три приправника. Од укупног броја запослених 75 се односи на наставно особље, а 23 на ваннаставно особље.

Уговором о раду на неодређено вријеме за најмање 18 запослених утврђени су нижи коефицијенти за обрачун основне плате у односу на висину коефицијената прописаних 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 и 112/23), а обрачун плата је вршен на основу коефицијената прописаних наведеним Законом. У току ревизије извршено је усклађивање наведених коефицијената у уговорима о раду и за исто није дата препорука у овом Извјештају.

Школа је путем благајне вршила исплате дневница за службена путовања, што није у складу са чланом 3. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број 86/12, 10/14 и 7/23), којим није прописано право плаћања готовим новцем за наведену сврху.

Благајнички дневници нису закључени на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни и исти нису благовремено достављени на књижење односно најкасније наредни дан, што није у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20).

Наплату накнаде за издавање дупликата диплома Школа је вршила у висини од 15 КМ, што није у складу са чланом 27. Закона о административним таксама („Службени гласник Републике Српске“, број 100/11, 103/11, 67/13, 123/20) којим је прописана висина накнаде за издавање дупликата исправа о завршеном школовању или стручној квалifikацији у износу од 10 КМ.

Школа није успоставила систем књиговодственог евидентирања пословних догађаја за набавку залиха материјала и пића, као и припрему и продају хране и пића у школском ресторану у коме су ангажовани ученици у оквиру практичне наставе, како је прописано чланом 50. и 53. - 56. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18), јер набавку залиха материјала за припрему хране и залиха пића, као и наплату од продаје исте у школском ресторану није евидентирала на позиције издатака за нефинансијску имовину, залиха и примитака. Школа је набавку залиха евидентирала у оквиру расхода, а наплату од продаје готових производа и робе на позицији властитих прихода буџетских корисника.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“,

број 1/22), Школа је сачинила годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за период јануар – децембар 2024. године са прилозима.

У складу са рјешењима о именовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године извршен је годишњи попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза у Школи. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђено је да годишњи попис имовине и обавеза није организован и извршен у складу са чланом 17. став (1. и 4.) и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске”, број 45/16 и 113/21), јер пописне комисије нису сачиниле план рада, нису сачињене пописне листе за потраживања и обавезе, Извјештај о попису не садржи податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману лица ангажованих на попису и упоредни преглед стварног и књиговодственог стања за потраживања и обавезе, а подаци за исте су преузети из књиговодствених евиденција.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима, што је осим у овој тачки образложено и под тачкама 4., 6.1.1. и 6.2.2. овог Извјештаја.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **усклади број систематизованих радних мјеста за ваннаставно особље у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и Статуту Јавне установе Средњошколски центар „Петар Кочић“ Зворник са бројем радних мјеста на који је прибављена сагласност Министарства просвјете и културе Републике Српске,**
- **уговором о раду врши распоређивање запослених на радна мјеста која су прописана Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста сходно члану 125. став (5) Закона о средњем образовању и васпитању,**
- **плаћање готовим новцем врши за сврхе прописане чланом 3. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем,**
- **благајнички дневници закључују на крају сваког дана у којем је било промјена улагања, а књиговодству достављају на књижење најкасније наредни дан у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **наплата накнаде за издавање дупликата дипломе врши у износу прописаном чланом 27. Закона о административним таксама,**
- **успостави систем књиговодственог евидентирања пословних догађаја за набавку залиха материјала и пића, као и припрему и продају хране и пића у школском ресторану у складу са чланом 50. и 53. - 56. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,**
- **поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са чланом 17. став (1. и 4.) и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2024. годину су предвиђене набавке путем директног споразума укупне вриједности од 123.600 КМ без пореза на додату вриједност, од чега за набавку робе 55.600 КМ и услуга 68.000 КМ.

Према достављеном прегледу планираних и извршених процедура јавних набавки у односу на План јавних набавки у 2024. години, окончане су процедуре јавних набавки у вриједности од 25.392 КМ (21% у односу на план) путем 37 директних споразума.

Ревизијским испитивањем обухваћене су набавке у укупној вриједности од 21.774 КМ (86%) које су проведене путем директног споразума и односе се на набавке канцеларијског материјала (4.164 КМ), књига (3.434 КМ), за текуће поправке и одржавање зграда (1.794 КМ), услуга обуке радника (1.650 КМ), систематског прегледа радника (5.880 КМ), клима уређај са уградњом (1.938 КМ) и друге набавке.

Школа је извршила набавке које дијелом нису предвиђене Планом набавки, а односе се на набавке прехранбених производа (9.145 КМ), услуга текућег одржавања (6.229 КМ) и превоза запослених и ученика за стручне посјете и сајмове (11.671 КМ) без провођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се директору да обезбједи да се провођење поступака јавних набавки за набавку прехранбених производа, услуга текућег одржавања и превоза врши у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета Школе за 2024. годину извршена је према изворима финансирања у складу са чланом 158. Закона о средњем образовању и васпитању, којим је прописано да се средства за рад средњих школа које оснива Република обезбјеђују из буџета Републике, буџета јединице локалне самоуправе и других извора. Сходно наведеном буџет Школе саставни је дио буџета Републике и буџета Града.

Из буџета Републике обезбјеђују се средства за расходе за бруто плате запослених, дио накнада из радног односа, бруто накнаде ван радног односа, стручно усавршавање запослених, трошкове републичког или вишег ранга такмичења, као и дио издатака за произведену сталну имовину.

Из буџета Града обезбјеђују се средства за трошкове превоза запослених, расходе по основу коришћења робе и услуга, трошкове општинског и регионалног такмичења и дио издатака за произведену сталну имовину.

Министарство сачињава збирни буџетски захтјев за све средње школе, те након одобреног буџетског оквира за средње школе у буџету Републике, врши распојелу средстава по школама. Након усвојеног Буџета Републике за 2024. годину Министарство је обавијестило Школу да је на позицији расхода за бруто плате одобрен буџетски оквир у износу од 2.589.850 КМ, а усвајањем Ребаланса буџета Републике за 2024. годину Школи су на наведеној позицији средства смањена и износе 2.508.741 КМ.

Одлуком о усвајању Буџета Града за 2024. годину Школи је одобрен буџетски оквир у износу од 306.000 КМ, а Ребалансом буџета Града Школи је одобрен буџетски оквир у истом износу за расходе за нето накнаде запосленима (63.000 КМ), расходе по основу коришћења робе и услуга (225.900 КМ), издатке за нефинансијску имовину (10.100 КМ) и остале издатке (7.000 КМ).

Након усвојеног Ребаланса буџета Града донесена је једна дозвољена реалокација средстава у оквиру Школе у износу од 950 КМ.

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

6. Финансијски извјештаји

Школа 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 посебно за ГКТ Републике, ГКТ Града и збирно: Образац 2.01 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 2.02 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 02, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 4а - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и Образложења уз финансијске извјештаје.

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

Након усвојеног Буџета/Ребаланса буџета Републике за 2024. годину Министарство није обавијестило Школу о износу одобрених средстава за позиције расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања, расхода за накнаде плата за вријеме боловања, отпремнина и помоћи и осталих неklasификованих расхода.

Школски одбор Школе је на сједници одржаној 06.03.2025. године донио Одлуку о усвајању Извјештаја о пословању и годишњи обрачун Школе за 2024. годину.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Приходи и примици исказани су у износу од 224.936 КМ, од чега на фонду 01 износ од 208.158 КМ (приходи од 47.800 КМ и примици од 160.358 КМ) и фонду 02 приходи у износу од 16.778 КМ.

Расходи (осим обрачунских) и издаци исказани су у износу од 3.172.897 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 3.097.285 КМ (расходи од 2.954.654 КМ и издаци од 142.631 КМ), фонду 02 расходи у износу од 16.761 КМ и фонду 03 издаци у износу од 58.851 КМ. У ГКТ Града исказани расходи и издаци у односу на одобрен буџетски оквир нижи су за 5% на фонду 01, а за 59% на фонду 02.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 224.936 КМ, а чине их приходи у износу од 64.578 КМ и примици у износу од 160.358 КМ.

Приходи се односе на непореске приходе и грантове.

Непорески приходи исказани су у износу од 57.978 КМ (фонд 01 од 41.200 КМ и фонд 02 од 16.778 КМ), а односе се на приходе од закупа за издавање фискултурне сале (6.145 КМ) и приходе од пружања јавних услуга у износу од 51.833 КМ (приходи од уписнине ученика, издавања дупликата диплома и свједочанстава на фонду 01 од 35.055 КМ и приходи од продаје хране и пића у школском ресторану на фонду 02 од 16.778 КМ). Евидентирање потраживања за закуп фискултурне сале није вршено на обрачунској основи како је прописано чланом 71. и 106. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер ненаплаћена потраживања од закупа у износу од 2.080 КМ нису евидентирана на приходима обрачунског карактера, односно иста су евидентирана директно на приходима од закупа.

Грантови су исказани у износу од 6.600 KM, а односе се на новчану помоћ за подршку пројекту у сврху куповине модела лутке за извођење практичне наставе и едукацију ученика за кабинетну наставу од Службе председника Републике Српске. Иста није евидентирана на трансферима од ентитета у складу са чланом 140. 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).

Примици су исказани у износу од 160.358 KM, а односе се на примитке за нефинансијску имовину и остале примитке.

Примици за нефинансијску имовину исказани су у износу од 1.045 KM, а односе се на наплаћена потраживања за закуп фискултурне сале у 2024. години за потраживања која нису наплаћена са 31.12.2023. године. Наведено није евидентирано у складу са чланом 72. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер наплата потраживања за закуп представља приход од закупа.

Остали примици исказани су у износу од 159.313 KM, а односе се на примитке из трансакција са другим јединицама власти по основу примитака за рефундацију по основу породичног одсуства (99.198 KM) и накнада плата за вријеме боловања (60.115 KM) која се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **евидентирање потраживања за закуп фискултурне сале врши на обрачунској основи, а наплата истих евидентира на приходима од закупа у складу са чланом 71., 72. и 106. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,**
- **новчана помоћ за подршку пројектима од ентитета евидентира на позицији трансфера од ентитета у складу са чланом 140. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 3.236.384 KM, од чега на фонду 01 износ од 3.160.772 KM (расходи од 3.018.141 KM и издаци од 142.631 KM), фонду 02 расходи у износу од 16.761 KM и фонду 03 издаци у износу од 58.851 KM.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у износу од 2.971.415 KM, а односе се на расходе за лична примања запослених (2.665.068 KM) и на расходе по основу коришћења роба и услуга (306.347 KM). По налазу ревизије расходи су исказани више за износ од 9.557 KM, што је објашњено у наставку ове тачке Извјештаја.

Расходи за лична примања запослених односе се на расходе за бруто плате запослених (2.506.863 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (77.695 KM), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (65.290 KM) и отпремнине и једнократне помоћи (15.220 KM).

Плате и остала лична примања запослених дефинисани су Законом о платама запослених у основним и средњим школама и ђачким домовима у Републици Српској, Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 82/22) и Одлуком о висини цијене рада за запослене у основним и средњим школама и ђачким домовима

и за запослене у области културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 42/22).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада највећим дијелом се односе на накнаде за превоз на посао и са посла (54.246 KM) и на пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (14.140 KM).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се на отпремнине (6.420 KM), новчане помоћи приликом рођења дјетета (3.300 KM) и новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (5.500 KM).

Расходи по основу коришћења роба и услуга односе се на расходе по основу утрошка електричне енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, за режијски материјал, за материјал за посебне намјене, за текуће одржавање, по основу путовања и смјештаја, за стручне услуге и остале некласификоване расходе.

Расходи по основу утрошка електричне енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 99.433 KM, а највећим дијелом се односе на расходе по основу утрошка електричне енергије (14.482 KM), утрошка природног гаса (65.514 KM), услуга водовода и канализације и одвоза смећа (14.106 KM) и коришћења телефона и интернета (4.173 KM).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 22.341 KM, а највећим дијелом се односе на расходе за компјутерски материјал (1.450 KM), регистраторе, фасцикле, омоте, обрасце и папир (3.421 KM), хемијски материјал за одржавање чистоће (1.671 KM), службена гласила, часописе и књиге (5.502 KM) и остали режијски материјал (7.115 KM).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 15.796 KM, а односе се на набавку материјала за припрему хране и набавку пића које се продаје у школском ресторану (детаљније у тачки 3. овог Извјештаја).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 19.209 KM, а односе се на расходе за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (8.140 KM), грађевинских објеката (3.475 KM), гријне, расхладне и заштитне опреме (2.930 KM) и остало текуће одржавање (4.664 KM). Ревизијом је утврђено да су више исказани расходи за текуће одржавање (9.557 KM), а мање издаци за изградњу објеката (7.289 KM), издаци за набавку опреме (2.268 KM), вриједност нефинансијске имовине на позицији објекти образовних и научних институција на организационом коду Градске управе Зворник (7.289 KM) и опрема за гријање, вентилацију и хлађење (2.268 KM), као и финансијски резултат текуће године на општем организационом коду Града (9.557 KM), јер улагања у изградњу лјетне учионице и уградња набављених клима уређаја нису призната на издацима и нефинансијској имовини, што није у складу са чланом 20., 21. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. У току ревизије извршена је корекција грешке односно евидентирање нефинансијске имовине у складу са Правилником и за исто није дата препорука у овом Извјештају.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 3.445 KM, а односе се на расходе по основу смјештаја и хране (385 KM) и превоза личним возилом на службеним путовањима у земљи (3.060 KM).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 8.439 KM, а највећим дијелом се односе на расходе за осигурање запослених (3.061 KM) и услуге штампања, графичке обраде, копирања и увезивања (3.522 KM).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 137.684 KM, а највећим дијелом се односе на расходе по основу уговора о допунском раду (58.575 KM), за

бруто накнаде ученицима и студентима за вријеме праксе и бруто накнаде по уговору о стручном оспособљавању и усавршавању (19.701 KM), бруто накнаде по уговору о дјелу (16.083 KM), репрезентације у земљи (8.442 KM), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (5.281 KM) и осталих непоменутих расхода (26.091 KM).

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 63.487 KM, а односе се на расходе по основу амортизације (59.908 KM), од усклађивања вриједности краткорочних потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци (3.500 KM) и губитака насталих приликом отписа расходоване имовине на основу Извјештаја о попису (79 KM).

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у износу од 201.482 KM, а чине их издаци за нефинансијску имовину (68.712 KM), отплату дугова за плаћене камате из претходних година које нису теретиле расходе (6.984 KM) и остали издаци (125.786 KM).

Издаци за нефинансијску имовину се односе на издатке за набавку опреме на фонду 01 у износу од 9.861 KM (клима уређаји од 4.500 KM, опрема за видео надзор од 4.511 KM и намјештај од 850 KM) и фонду 03 у износу од 58.851 KM за набавку рачунара из средстава која су дозначена у 2023. години од Службе предсједника Републике Српске. По налазу ревизије мање су исказани издаци за набавку опреме у износу од 2.268 KM и издаци за изградњу објеката у износу од 7.289 KM, што је објашњено у тачки 6.1.2.1. овог Извјештаја.

Остали издаци односе се на издатке за накнаде плата за породично одсуство (102.450 KM) и боловање (23.336 KM) који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.2. Имовина, обавезе и извори

Школа је на дан 31.12.2024. године исказала имовину нето вриједности од 298.273 KM (бруто вриједности од 740.239 KM и исправке вриједности од 441.966 KM), а чине је нефинансијска имовина и финансијска имовина и разграничења. Обавезе су исказане у износу од 347.507 KM, а властити извори у износу од 6.545 KM.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето вриједности од 239.952 KM (бруто вриједности од 678.418 KM и исправке вриједности од 438.466 KM), а односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима нето вриједности од 239.952 KM (бруто вриједности од 677.190 KM и исправке вриједности од 437.238 KM) и нефинансијску имовину у текућим средствима бруто и исправке вриједност од 1.228 KM коју чине униформе за ученике који обављају практичну наставу дате у употребу. По налазу ревизије нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је мање за износ од 2.268 KM, што је објашњено у тачки 6.1.2.1. овог Извјештаја.

Нефинансијска имовина у сталним средствима се односи на произведену сталну имовину и непроизведену сталну имовину.

Произведена стална имовина исказана је у нето вриједности од 212.900 KM (бруто вриједности од 627.076 KM и исправке вриједности од 414.176 KM), а нето вриједност се односи на постројења и опрему (211.251 KM) и нематеријалну произведену имовину (1.649 KM).

У току године, вриједност опреме је повећана по основу набавке клима уређаја, опреме за видео надзор и намјештаја из властитих средстава (9.861 KM) и по основу набавке рачунарске опреме из средстава дозначених из Службе предсједника Републике Српске (58.851 KM), а умањена је по основу обрачунате амортизације

(59.908 KM) и расходовања опреме по основу Извјештаја о попису у нето износу од 79 KM (брuto вриједности 21.725 KM и исправке вриједности од 21.646 KM).

Непроизведена стална имовина исказана је у нето износу од 27.052 KM (брuto вриједности од 50.114 KM и исправке вриједности од 23.062 KM), а у цијелости се односи на лиценце.

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказане су у нето вриједности од 58.321 KM (брuto вриједности од 61.821 KM и исправке вриједности од 3.500 KM), а односи се на дугорочну финансијску имовину и разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказана је у брuto и нето вриједности од 5.120 KM на позицији дугорочних потраживања, а у писаном образложењу за потребе ревизије наведено је да Школа нема структуру наведених потраживања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана је у нето износу од 53.201 KM (брuto вриједности од 56.701 KM и исправке вриједности од 3.500 KM), а односи се на краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Краткорочна потраживања исказана су у нето износу од 5.970 KM (брuto вриједности од 9.470 KM и исправке вриједности од 3.500 KM), а односе се на потраживања за закуп фискултурне сале.

Исправка вриједности потраживања исказана је у износу од 3.500 KM, а односи се на потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа.

Краткорочна разграничења исказана су у брuto и нето износу од 11.072 KM, од чега се износ од 11.025 KM односи на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме породичног одсуства и боловања која се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана је у износу од 36.159 KM, а односи се на потраживања по основу новчане помоћи за подршку пројекту у сврху куповине модела лутке за извођење практичне наставе и едукације ученика (6.600 KM) и потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање и дјечију заштиту (29.559 KM).

Препоручује се директору да обезбиједи да се утврди статус дугорочних потраживања, донесу одлуке и сходно томе изврше евидентирања у складу са прописаним рачуноводственим политикама.

6.2.3. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења на дан 31.12.2024. године исказане су у износу од 347.507 KM, а највећим дијелом се односе на краткорочне обавезе за лична примања запослених (266.453 KM) и обавезе из пословања (80.954 KM).

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за брuto плате запослених и брuto накнаде плата за децембар 2024. године (227.549 KM) и обавезе за брuto накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (38.904 KM).

Обавезе Школе доспјеле на дан 31.12.2024. године су измирене до 28.02.2025. године у укупном износу од 253.559 KM.

6.2.4. Властити извори

Властити извори исказани су у износу од 6.545 KM на позицији трајних извора по основу преузетих стања из претходних извјештајних периода, а односе се на вриједност школских и библиотечких књига.

6.3. Ванбилансна евиденција

Током 2024. године у Школи није било пословних догађаја који би захтијевали евидентирање на ванбилансним позицијама.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Школа у 2024. години није имала судских спорова, те није имала пословних догађаја који би имали утицаја на потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе на дан извјештавања.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Школа је сачинила Образложења уз финансијске извјештаје која пружају основне информације о Школи, законско-правној основи за израду извјештаја, рачуноводственој основи, примијењеним рачуноводственим политикама, као и образложења појединачних позиција презентованих у извјештајима и друге значајне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Синиша Марковић, с.р.

Невена Малишановић, с.р.

Слободан Ракић, с.р.