



**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 Tehnička škola Trebinje
za period 01.01 – 31.12.2024. godine**

Broj: RV077-25

Banja Luka, 22.10.2025. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	4
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	8
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	10
	6. Finansijski izvještaji	10
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	13
	6.2.1. Nefinansijska imovina	13
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	14
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja.....	14
	6.3. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	14
	6.4. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	14

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Tehnička škola Trebinje koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; 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 godišnjih finansijskih 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 Tehnička škola Trebinje istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2024. godine; prihode, primitke, rashode i izdatke, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje 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 Tehnička škola Trebinje 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 Tehnička škola Trebinje 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 odredbama člana 2., 4., 5., 15. stav 3), 18. stav 1), 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer komisije za popis imovine i obaveza nisu popisale dio imovine u vlasništvu i posjedu Javne ustanove Tehnička škola Trebinje, stanje blagajne, usaglašavanja salda potraživanja i obaveza sa dužnicima i povjeriocima dijelom nisu izvršena, a izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika i isti ne sadrži datum njegovog sastavljanja.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći su precijenjeni za iznos od 6.352 KM, jer su rashodi koji se odnose na obračunski period 2023. godine, a po osnovu isplate otpremnine za jednog zaposlenog i po osnovu pomoći jednom zaposlenom, iskazani u 2024. godini, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.2. ovog Izvještaja:

Rashodi po osnovu amortizacije nematerijalne imovine, kao i korekcija vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine potcijenjeni su za iznos od 3.297 KM, jer nije izvršen obračun amortizacije nematerijalne proizvedene imovine za 2024. godinu, što nije u skladu sa članom 24. stav (4) i članom 100. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo 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, 22.10.2025. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Tehnička škola Trebinje 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, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove Tehnička škola Trebinje za 2024. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne ustanove Tehnička škola Trebinje 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 Tehnička škola Trebinje.

Banja Luka, 22.10.2024. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa članom 2., 4., 5., 15. stav 3), 18 stav 1), 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) priznavanje rashoda vrši u obračunskom periodu u kojem su rashodi nastali u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) vrši obračun amortizacije nematerijalne proizvedene imovine i priznaju rashodi po tom osnovu u skladu sa članom 24. stav (4) i članom 100. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) prije donošenja Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta pribavi saglasnost Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske, u skladu sa članom 125. stav 6) Zakona o srednjem obrazovanju i vaspitanju,
- 2) preduzmu aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u smislu da se izvrši identifikacija i procjena rizika, donese registar rizika, definišu potrebne kontrolne aktivnosti i donese strategija upravljanja rizicima, kao i da se sastavljaju izvještaji u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o srednjem obrazovanju i vaspitanju, član 25., 39., 42., 52., 53., glava IX, X i XV,
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Odluka o usvajanju Rebalansa Budžeta Grada Trebinja za 2024. godinu,
- Zakon o platama zaposlenih u osnovnim i srednjim školama i đačkim domovima u Republici Srpskoj,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o radu, članovi 35, 39, 41, 48, 204-207,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Odluka o utvrđivanju cijene rada,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnih naloga,
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Tehnička škola Trebinje (u nastavku Škola) osnovana je 1951. godine. Škola je upisana u sudski registar Osnovnog suda u Trebinju u septembru 1993. godine, a pod navedenim nazivom Škola je upisana u registar na osnovu rješenja o registraciji kod Okružnog privrednog suda u Trebinju iz juna 2013. godine. Škola je pravno lice sa statusom ustanove koja obavlja djelatnost srednjeg stručnog obrazovanja i vaspitanja kojom se ostvaruju prava građana u skladu sa Ustavom i zakonima Republike Srpske. Škola ostvaruje obrazovno-vaspitnu djelatnost ostvarivanjem nastavnog plana i programa srednjeg stručnog obrazovanja i vaspitanja u trajanju predviđenim zakonom. Obavljanje djelatnosti, organizacija rada i druga značajna pitanja vezano za rad Škole propisana su Zakonom o srednjem obrazovanju i vaspitanju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 41/18, 35/20, 92/20 i 55/23).

Programi obrazovanja ostvaruju se na osnovu nastavnog plana i programa koji se objavljuje u Službenom glasniku Republike Srpske. Nastavnim planom i programom uređuju se: svrha programa, cilj programa, nastavni predmeti i sadržaji, trajanje i osnovni oblici izvođenja programa, broj časova nastave, broj časova za svaki predmet i didaktički uslovi za izvođenje programa.

Danas se u Školi obrazuju učenici za sljedeće struke: elektrotehnika, saobraćaj, mašinstvo i obrada metala i građevinarstvo i geodezija. Struke i zanimanja se mogu izvoditi u dualnom sistemu obrazovanja ili praktičnoj nastavi kod poslodavca, u skladu sa nastavnim planom i programom određene struke i zanimanja. Rad u Školi u toku školske godine se realizuje na osnovu godišnjeg programa rada Škole kojim se utvrđuju: mjesto, vrijeme, načini i nosioci ostvarivanja nastavnog plana i programa.

Organi upravljanja i rukovođenja Školom su školski odbor i direktor, koje u ime osnivača imenuje i razrješava Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) na period od četiri godine.

Stručni organi Škole su: odjeljeno vijeće, nastavničko vijeće i stručni aktivni nastavnika. Nastava u Školi je organizovana u dvije smjene.

Škola posluje u okviru glavne knjige trezora (u daljem tekstu: GKT) Republike za dio koji se odnosi na bruto plate zaposlenih, dio naknada iz radnog odnosa koji se finansiraju iz budžeta Republike, rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa, za rashode za stručne usluge i dio izdataka za proizvedenu stalnu imovinu. Škola posluje i u okviru GKT Grada Trebinje za dio koji se odnosi na rashode za lična primanja zaposlenih – troškovi prevoza zaposlenih, po osnovu korišćenja roba i usluga i dio izdataka za proizvedenu i stalnu imovinu. Škola nema direktni pristup aplikacijama GKT, već popunjava propisane obrasce za trezorsko poslovanje, na osnovu kojih Ministarstvo i Grad unose podatke u poslovne knjige. Za tačnost knjigovodstvenih isprava na osnovu kojih su popunjeni obrasci za trezorsko poslovanje, odgovorna je Škola.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01 – 31.12.2024. godine nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

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

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

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 Savjeta učenika, način vođenja evidencije i druga pitanja vezana za poslovanje Škole propisani su Zakonom o srednjem obrazovanju i vaspitanju i interno uređeni Statutom, pravilnicima i drugim aktima.

Broj nastavnika i stručnih saradnika utvrđuje se Godišnjim programom rada, dok su vrsta obrazovanja i način prijema propisani Pravilnikom o vrsti stručne spreme nastavnika i stručnih saradnika u srednjim tehničkim i srednjim stručnim školama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 29/12, 80/14 i 83/15) i Pravilnikom o postupku za prijem u radni odnos u srednjoj školi i načinu bodovanja kriterijuma za prijem („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 24/19).

Radna mjesta, vrsta obrazovanja i broj izvršilaca utvrđeni su Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta iz juna 2016. godine, za koji nije pribavljena saglasnost Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske, kako je propisano članom 125. stav 6) Zakona o srednjem obrazovanju i vaspitanju. Pomenutim pravilnikom sistematizovano je 14 radnih mjesta sa 18 izvršilaca, a broj nastavnika i saradnika u nastavi nije utvrđen, već se utvrđuje na osnovu broja časova neposrednog obrazovno-vaspitnog rada, propisanih nastavnim planom i programom.

Na dan 31.12.2024. godine u Školi je pored direktora bilo zaposleno 46 izvršilaca, i to 39 na neodređeno vrijeme, šest na određeno vrijeme i jedan pripravnik, od čega 32 nastavnog osoblja i 14 vannastanog osoblja.

Školski odbor je organ upravljanja školom koji je odgovoran za utvrđivanje i sprovođenje politike škole. Članom 127. stav 2) Zakona o srednjem obrazovanju i vaspitanju propisano je da školski odbor ima sedam članova koje za javne škole u ime osnivača imenuje Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske i to dva člana na prijedlog radnika škole iz reda zaposlenih, dva člana u ime osnivača, dva člana iz reda roditelja na prijedlog savjeta roditelja škole i jednog člana na prijedlog jedinice lokalne samouprave. Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske je rješenjima od 10.12.2021. godine i 22.03.2022. godine imenovalo članove Školskog odbora Škole iz reda zaposlenih, osnivača, roditelja i člana na prijedlog jedinice lokalne samouprave, kako je to navedeno u pomenutom članu Zakona o srednjem obrazovanju i vaspitanju.

U skladu sa Rješenjem o formiranju popisnih komisija sa stanjem na dan 31.12.2024. godine, izvršen je popis imovine i obaveza. Godišnji popis imovine i obaveza nije organizovan i izvršen u skladu sa odredbama člana 2., 4., 5., 15. stav 3) i 18. stav 1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21), jer komisije za popis imovine i obaveza nisu popisale sve imovinske dijelove u vlasništvu i posjedu Škole (dio opreme, neproizvedenu stalnu imovinu i nematerijalnu neproizvedenu – licence i nematerijalnu proizvedenu imovinu – računarski programi), pripremne radnje za popis koje podrazumijevaju usaglašavanje salda potraživanja i obaveza sa dužnicima i povjeriocima nisu u potpunosti izvršene, a nije izvršen ni popis stanja blagajne. Pored navedenog izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži sve podatke navedene u članu 20. navedenog pravilnika, odnosno ne sadrži uporedni pregled knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika, a takođe nije naveden ni datum sastavljanja navedenog izvještaja niti je izvještaj dostavljen na razmatranje nadležnom organu obveznika popisa (član 21. pravilnika).

U skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), imenovano je odgovorno lice, kao i tim zadužen za

uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Takođe, donesen je plan rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu. Pored navedenog, definisani su ključni poslovni procesi i uspostavljena je knjiga poslovnih procesa. Međutim, Škola nije sačinila godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), a takođe nije data izjava o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu, shodno članu 14. stav (1), (2) i (3) navedenog zakona. Škola nije izvršila identifikaciju i procjenu rizika, nije utvrđen registar rizika, nisu definisane potrebne kontrolne aktivnosti i nije urađena strategija upravljanja rizicima kojom bi bili definisani načini upravljanja rizicima, identifikacije, procjene i evidencije poslovnih rizika, izvještavanje i druga značajna pitanja.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje, što je osim u ovoj tački obrazloženo i pod tačkama 6.1.2.1, 6.1.2.2. i 6.2.3. izvještaja.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- ***prije donošenja Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta pribavi saglasnost Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske, u skladu sa članom 125. stav 6) Zakona o srednjem obrazovanju i vaspitanju,***
- ***postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa članom 2., 4., 5., 15. stav 3), 18 stav 1), 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,***
- ***preduzmu aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u smislu da se izvrši identifikacija i procjena rizika, donese registar rizika, definišu potrebne kontrolne aktivnosti i donese strategija upravljanja rizicima, kao i da se sastavljaju izvještaji u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole.***

4. Nabavke

Planom javnih nabavki za 2024. godinu predviđeno je ukupno 14 postupaka nabavki u vrijednosti od 48.991 KM bez poreza na dodatu vrijednost od čega nabavke roba u vrijednosti od 41.711 KM i usluga u vrijednosti od 7.280 KM. Prema izvještaju o realizaciji provedeno je svih 14 postupaka javnih nabavki putem direktnih sporazuma u vrijednosti od 42.050 KM.

Provedeni postupci javnih nabavki najvećim dijelom odnose se na nabavku školskog namještaja u iznosu od 4.260 KM, nabavka uglja u iznosu od 5.960 KM, nabavka računarske opreme i potrepština u iznosu od 4.976 KM, nabavka opreme za fotokopiranje i štampanje u iznosu od 4.486 KM, nabavka radijatora u iznosu od 5.980 KM i nabavka nastavnih potrepština u iznosu od 1.968 KM.

Kod revizijom obuhvaćenih postupaka javnih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžet Škole za 2024. godinu pripremljen je i donesen prema izvorima finansiranja u skladu sa članom 158. Zakona o srednjem obrazovanju i vaspitanju, 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, učeničkih zadruga, poljoprivrednih ekonomija, projektnih i ostalih aktivnosti). U skladu sa navedenim budžet Škole je sastavni dio budžeta Republike i budžeta Grada Trebinje.

Iz budžeta Republike obezbijeđena su 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, stručno usavršavanje zaposlenih, troškove republičkog ili višeg ranga takmičenja i dio izdataka za proizvedenu stalnu imovinu. Zahtjev Škole za sredstvima iz budžeta Republike za 2024. godinu iznosio je 1.320.775 KM. Ministarstvo sačinjava zbirni budžetski zahtjev za sve srednje škole, te nakon odobrenog budžetskog okvira za srednje škole u budžetu Republike u ukupnom iznosu od 123.169.000 KM vrši raspodjelu sredstava po školama. Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta Republike Srpske za 2024. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 107/24) Ministarstvo je obavijestilo Školu da je istoj odobren budžetski okvir za bruto plate zaposlenih u iznosu od 1.200.388 KM. Izvršenje rebalansa budžeta Republike na pomenutoj poziciji iznosilo je 1.199.277 KM.

Iz budžeta Grada obezbijeđena su sredstva za troškove prevoza zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, troškovi opštinskog i regionalog takmičenja i izdaci za proizvedenu stalnu imovinu. Odlukom o usvajanju budžeta Grada za 2024. godinu („Službeni glasnik Grada Trebinje“ broj 5/24) Školi je odobren budžetski okvir u iznosu od 141.500 KM i to za rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 5.700 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 95.100 KM, grantove u iznosu od 2.000 KM i izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 38.700 KM.

6. Finansijski izvještaji

Škola ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga dio GKT Ministarstva i dio GKT Grada, te je prema članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 15/17 i 17/22) sačinila propisane obrasce godišnjih izvještaja posebno za GKT Republike, za GKT Grada i zbirne: Obrazac 2.01 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 4a – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisana Obrazloženja uz finansijske izvještaje.

Činjenica da Ministarstvo zbirno planira budžet za sve srednje škole, Obrazac 2.01 za transakcije iskazane u GKT Ministarstva ne daje podatke o analitički planiranom budžetu ili prekoračenju budžeta za pojedinačnu organizacionu jedinicu, odnosno Školu. Nakon usvojenog Rebalansa budžeta Republike za 2024. godinu Ministarstvo nije obavijestilo Školu o promjeni iznosa odobrenih sredstava za pozicije rashoda za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja, otpremnine i pomoći i rashoda za naknade plata za vrijeme bolovanja.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Prihodi, primici, rashodi i izdaci – izvršenje budžeta Škole za 2024. godinu iskazano je na računovodstvenom fondu 01 – opšti budžetski fond. Izvršenje budžetskih rashoda i izdataka je iskazano u ukupnom iznosu od 1.440.820 KM (1.308.104 KM u GKT Republike i 132.716

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

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici iskazani su u iznosu od 43.651 KM.

Prihodi su iskazani u iznosu od 13.558 KM i u potpunosti se odnose na neporeske prihode. Neporeski prihodi se odnose na prihode od pružanja javnih usluga, odnosno na prihode po osnovu upisnina (participacija) učenika shodno članu 161. stav 3) Zakona o srednjem obrazovanju i vaspitanju, kao i prepisa svjedočanstava i diploma u ukupnom iznosu od 11.758 KM i po osnovu uplate od strane Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske na ime nadoknade troškova rada komisija za polaganje vozačkih ispita u okviru Ispitnog centra u Trebinju (na osnovu odredbi Pravilnika o načinu i uslovima organizovanja ispita za vozača motornih vozila) u iznosu od 1.800 KM.

Primici su iskazani u iznosu od 30.093 KM, a odnose se na ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti po osnovu refundacija plata za vrijeme bolovanja, porodijskog i roditeljskog odsustva zaposlenih koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 1.372.797 KM, a odnose se na tekuće rashode u iznosu od 1.328.549 KM i rashode obračunskog karaktera u iznosu od 44.248 KM.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi se odnose na rashode za lična primanja zaposlenih u iznosu od 1.246.866 KM, na rashode po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 79.683 KM i na grantove u zemlji u iznosu od 2.000 KM.

Rashode za lična primanja zaposlenih čine rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 1.199.277 KM, rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 13.808 KM, rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 18.565 KM i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći u iznosu od 15.216 KM.

Rashode za bruto plate zaposlenih najvećim dijelom čine rashodi za osnovnu platu, rashodi za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža i rashodi za porez i zbirne doprinose na platu.

Plate i ostala lična primanja definisani su Zakonom o platama zaposlenih u osnovnim i srednjim školama i đačkim 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 („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 82/22), Pravilnikom o 40-časovnoj radnoj sedmici u srednjoj školi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 82/21, 74/22 i 70/23) i Odlukom o visini cijene rada za zaposlene u osnovnim i srednjim školama i đačkim domovima i za zaposlene u oblasti kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 42/22), ugovorima o radu i rješenjima o određivanju osnova za obračun plate donesenim od strane direktora Škole. Članom 158. Zakona o srednjem obrazovanju i vaspitanju definisano je da se sredstva za rad škole koju osniva Republika obezbjeđuju iz budžeta Republike i budžeta jedinice lokalne samouprave ili više jedinica lokalne samouprave zajedno na čijem području se škola nalazi i iz drugih izvora. Za lična primanja zaposlenih iz budžeta Republike obezbijeđena su sredstva za rashode za bruto plate zaposlenih, dio naknada iz radnog odnosa koje se finansiraju iz budžeta Republike. Za lična primanja zaposlenih iz budžeta Grada Trebinje obezbijeđena su sredstva za rashode za lična primanja zaposlenih – troškovi prevoza zaposlenih.

Obračun plate je vršen u skladu sa utvrđenim koeficijentima za određenu platnu grupu i platnu podgrupu utvrđenu Zakonom o platama zaposlenih u osnovnim i srednjim školama i đačkim domovima u Republici Srpskoj. Primijenjena je cijena rada u iznosu od 110 KM shodno Odluci o utvrđivanju cijene rada. Plata zaposlenih se sastoji od osnovne plate, uvećanja plate i naknada propisanih zakonom. Plata se obračunava mjesečno prema radnom mjestu i odgovarajućoj platnoj grupi za puno radno vrijeme koje iznosi 40 časova sedmično.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada najvećim dijelom se odnose na naknade za prevoz na posao i sa posla u iznosu od 4.728 KM i na penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca u iznosu od 8.820 KM.

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata najvećim dijelom se odnose na rashode za naknadu plata za vrijeme bolovanja koji se ne refundiraju u iznosu od 7.403 KM, rashode za naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada koji se ne refundiraju – porez na dohodak u iznosu od 1.230 KM, ostale rashode za naknadu plata na teret poslodavca naknada koji se ne refundiraju u iznosu od 2.759 KM i rashode za zbirne doprinose na naknadu plata koje se ne refundiraju u iznosu od 7.096 KM. Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na otpremnine u iznosu od 13.016 KM i novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice u iznosu od 2.200 KM.

Jednom od zaposlenih kome je radni odnos prestao u decembru 2023. godine Škola je isplatila otpremninu u aprilu 2024. godine, kada je i priznala rashod po tom osnovu u iznosu od 5.252 KM, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18). Takođe, jednom od zaposlenih Škola je isplatila pomoć u slučaju smrti člana porodice u martu 2024. godine, kada je i priznala rashod po tom osnovu u iznosu od 1.100 KM, iako je rješenje o isplati te pomoći (kao i sam događaj po osnovu kojeg je nastala obaveza isplate pomoći) iz decembra 2023. godine, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Na osnovu navedenog Škola je precijenila rashode za otpremnine i jednokratne pomoći, kao i finansijski rezultat ranijih godina za ukupan iznos od 6.352 KM, koji se iskazuje na generalnom kodu Republike.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga u iznosu od 38.847 KM, za režijski materijal u iznosu od 8.094 KM, za materijal za posebne namjene u iznosu od 1.754 KM, za tekuće održavanje u iznosu od 5.636 KM, po osnovu putovanja i smještaja u iznosu od 4.585 KM, za stručne usluge u iznosu od 5.881 KM i ostale neklasifikovane rashode u iznosu od 14.886 KM.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije u iznosu od 16.304 KM, za centralno grijanje u iznosu od 2.126 KM, po osnovu utroška lož ulja u iznosu od 9.411 KM, za usluge vodovoda i kanalizacije u iznosu od 2.872 KM i za usluge odvoza smeća u iznosu od 2.854 KM. Rashodi za režijski materijal se najvećim dijelom odnose na rashode za obrasce i papir u iznosu od 3.047 KM, rashode za ostali kancelarijski materijal u iznosu od 2.249 KM i rashode za hemijski materijal za održavanje čistoće u iznosu od 1.535 KM. Ostali neklasifikovani rashodi se najvećim dijelom odnose na rashode za bruto naknade po ugovoru o dopunskom radu u iznosu od 6.459 KM, po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida u iznosu od 2.485 KM i ostalih nepomenutih rashoda u iznosu od 1.820 KM.

Škola je rashode po osnovu dvije fakture koje se odnose na rashode po osnovu nabavke uglja i po osnovu nabavke režijskog materijala u ukupnom iznosu od 1.463 KM iskazala u obračunskom periodu 2024. godine, iako je isporuka navedenog materijala izvršena u 2025. godine, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se priznavanje rashoda vrši u obračunskom periodu u kojem su rashodi nastali u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Iskazani su u iznosu od 44.248 KM i u potpunosti se odnose na rashode po osnovu amortizacije. Škola nije izvršila obračun amortizacije nematerijalne proizvedene imovine za 2024. godinu, što nije u skladu sa članom 24. stav (4) i članom 100. stav (3) 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). Revizijom je utvrđeno da su rashodi amortizacije za navedenu imovinu za obračunski period 2024. godine iznosili 3.297 KM. Za navedeni iznos potcijenjeni su rashodi po osnovu amortizacije nematerijalne imovine, kao i korekcija vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se vrši obračun amortizacije nematerijalne proizvedene imovine i priznaju rashodi po tom osnovu u skladu sa članom 24. stav (4) i članom 100. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 68.023 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 38.041 KM, a odnose se na izdatke za nabavku opreme (tačka 6.2.1. izvještaja).

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 29.982 KM, a odnose se na izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti, odnosno na izdatke koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu naknade plata za vrijeme porodijskog odsustva i bolovanja.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina Škole je iskazana u iznosu od 475.155 KM bruto vrijednosti, 215.995 KM ispravke vrijednosti i 259.160 KM neto vrijednosti. U cjelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, a čini je proizvedena stalna imovina i neproizvedena stalna imovina.

Proizvedena stalna imovina se odnosi na opremu i nematerijalnu proizvedenu imovinu.

Oprema je iskazana u iznosu od 397.573 KM bruto vrijednosti, 170.694 KM ispravke vrijednosti i 226.879 KM neto vrijednosti, a najvećim dijelom se odnosi na računarsku i komunikacionu opremu, grijnu, rashladnu i zaštitnu opremu, namještaj, školske i bibliotečke knjige i proizvodno-uslužnu opremu, alat i inventar.

U toku 2024. godine izvršena je nabavka opreme ukupne vrijednosti od 38.041 KM (nabavka računarske opreme i fotokopir aparata, učeničkih i nastavničkih stolica, ostalog namještaja, radijatora i slično). Otpisa opreme na osnovu stanja utvrđenog redovnim godišnjim popisom u 2024. godini nije bilo.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 27.468 KM bruto vrijednosti, 24.170 KM ispravke vrijednosti i 3.298 KM neto vrijednosti i odnosi se na vrijednost računarskih programa.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 50.114 KM bruto vrijednosti, 21.131 KM ispravke vrijednosti i 28.983 KM neto vrijednosti i odnosi se na vrijednost licenci za računare u Školi. U toku 2024. godine izvršen je prenos vrijednosti nove licence sa Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske na Školu u iznosu od 1.777 KM.

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u iznosu od 10.809 KM bruto i neto vrijednosti, u potpunosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu, a čine je ostala kratkoročna razgraničenja u iznosu od 3.399 KM i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 7.410 KM.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana po osnovu neizmirenih obaveza za naknadu plata za vrijeme bolovanja koje refundira Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 2.110 KM i za bruto naknadu plata za vrijeme roditeljskog odsustva koje refundira Javni fond za dječiju zaštitu u iznosu od 1.290 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnosi na potraživanja po osnovu refundacija iz doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 2.212 KM i potraživanja po osnovu refundacija iz doprinosa za dječiju zaštitu u iznosu od 5.199 KM.

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Obaveze su na dan 31.12.2024. godine iskazane u ukupnom iznosu od 159.907 KM, a odnose se kratkoročne obaveze, odnosno na obaveze za lična primanja zaposlenih i na obaveze iz poslovanja.

Obaveze za lična primanja zaposlenih su iskazane u iznosu od 123.964 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2024. godine u iznosu od 117.432 KM i na obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći u iznosu od 6.532 KM.

Obaveze iz poslovanja u zemlji su iskazane u iznosu od 35.943 KM i u potpunosti se odnose na obaveze po osnovu nabavke roba i usluga u zemlji. Usaglašavanjem stanja obaveza sa dobavljačima po osnovu nabavke roba i usluga u zemlji revizijom je utvrđeno da su obaveze Škole precijenjene za iznos od 1.098 KM. Razliku u navedenom iznosu čine tri računa prema jednom dobavljaču koji su plaćeni od strane Opštine Trebinje, ali nisu računovodstveno evidentirani kao smanjenje obaveza. Tokom provođenja revizije Škola je izvršila ispravku greške i preporuka po tom osnovu nije data.

Do kraja februara 2025. godine obaveze za lična primanja zaposlenih su izmirene u iznosu od 115.277 KM, a obaveze iz poslovanja u zemlji su izmirene u iznosu od 30.062 KM.

6.3. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu pisane informacije o stanju sudskih sporova dostavljene od strane Škole nije bilo pokrenutih sudskih sporova protiv ili od strane Škole na dan 31.12.2024. godine, koji bi mogli imati uticaja na potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

6.4. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2024. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Školi, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi, primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, u skladu sa članom 46. Pravilnika

o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*.

Revizijski tim

Vedran Stanetić, s.r.

Jelena Jovanić, s.r.