



**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 оведеној финансијској ревизији
Јавне установе Економска школа Бијељина
за период 01.01-31.12.2024. године**

Број: РВ075-25

Бања Лука, 10.12.2025. 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	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	7
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета.....	10
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	11
	6.1.1. Приходи и примици	11
	6.1.2. Расходи и издаци	12
	6.2. Имовина, обавезе и извори	14
	6.2.1. Нефинансијска имовина	14
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења	15
	6.2.3. Обавезе и разграничења.....	15
	6.2.4. Властити извори	16
	6.3. Ванбилансна евиденција	16
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	16
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје.....	16

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Економска школа Бијељина који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; 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 Економска школа Бијељина 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 Економска школа Бијељина 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 Економска школа Бијељина 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 6.1.2.1. овог Извјештаја:

Потцијењени су расходи по основу накнаде за превоз запослених на посао и са посла и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 9.639 KM, као и расходи стручних услуга и обавезе из пословања у износу од 2.369 KM, јер расходи који су се односили на 2024. годину нису признати у периоду настанка обавезе, што није у складу са чланом 82. и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.3. овог Извјештаја:

Потцијењени су издаци за инвестиционо одржавање објеката и обавезе из пословања у износу од 6.444 КМ, јер улагања за инвестиционо одржавање нису евидентирана у оквиру издатака и обавеза у периоду у коме су настала, што није у складу са чланом 66. став (1), тачка 1), 82. став (6) и 96. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.2.1. овог Извјештаја:

Потцијењена је вриједност канцеларијског намјештаја у износу од 6.212 КМ, издаци за набавку опреме и краткорочна резервисања, јер улагања у набавку опреме нису евидентирана у складу са чланом 21. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 96. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама 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, 10.12.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Економска школа Бијељина 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 активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне установе Економска школа Бијељина за 2024. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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.

Скретање пажње

Увећање плате за ментора и савјетника у Јавној установи Економска школа Бијељина (стручна звања установљена од стране Министарства просвјете и културе за наставнике), прописано је чланом 26. став (1) Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске, а Законом о платама запослених у основним и средњим школама и ђачким домовима у Републици Српској није дефинисано право на исплату поменутих накнада, односно у члану 20. овог закона наведено је да запослена лица осим накнада прописаних предметним законом немају право на друге накнаде за рад које се исплаћују из буџета.

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 Економска школа Бијељина 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 Економска школа Бијељина.

Бања Лука, 10.12.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са чланом 20. став (2) и 25. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) евидентирање расхода по основу накнада за превоз на посао и са посла, расхода стручних услуга и припадајућих обавеза врши у периоду настанка обавезе у складу са чланом 82. и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 3) издаци за инвестиционо одржавање објеката и набавку опреме и улагања без накнаде у постојећу нефинансијску имовину другог буџетског корисника (у оквиру исте јединице власти), евидентирају у периоду у коме су настали у складу са чланом 66. став (1) тачка 1) и 96. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, а настале обавезе у вези са истим признају у складу са чланом 82. став (6) наведеног Правилника,
- 4) признавање и вредновање опреме врши у складу са чланом 21. став (2). Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и да се у складу са чланом 84. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике изврши корекција краткорочних резервисања и
- 5) евидентирање потраживања за закуп дијела пословног објекта врши на обрачунској основи, а наплата истих евидентира на приходе од закупа у складу са чланом 71., 72. и 106. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) уговори о дјелу закључују за послове прописане чланом 205. Закона о раду, а обрачун накнада за запослене врши на основу члана 19. и 20. Закона о платама запослених у основним и средњим школама и ђачким домовима у Републици Српској,
- 2) суштинска и рачунска контрола рачуна и путних налога врши примјеном двојног потписа како је прописано чланом 9. став (3) тачка 3) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору у Републици Српској,
- 3) наплата накнаде за издавање дупликата дипломе врши у износу прописаном чланом 27. Закона о административним таксама и
- 4) планирање поступака јавних набавки врши сходно члану 17. и 87. Закона о јавним набавкама и да се извјештаји о проведеним поступцима јавних набавки достављају Агенцији за јавне набавке сходно члану 75. став (2) 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 Економска школа Бијељина,
- Правилник о раду радника ЈУ Економске школе у Бијељини,
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем,
- Статут Јавне установе Економска школа Бијељина.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа Економска школа Бијељина (у даљем тексту: Школа) основана је актом града Бијељина 1992. године (назив - Економска школа), а 2012. године на основу Одлуке Владе Републике Српске о усаглашавању акта о оснивању Јавне установе Економска школа Бијељина извршена је промјена пословног имена и упис у судски регистар код Округног привредног суда Бијељина.

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 техничко и стручно средње образовање. У оквиру наведене дјелатности Школа обавља и дјелатност образовања одраслих.

У Школи се образују ученици за занимања из области економије, права и трговине.

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 Бијељина (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.

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

Ревизијом су обухваћени збирни обрасци за годишње финансијско извјештавање Школе.

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 на 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 критеријума за пријем („Службени гласник Републике Српске“, број 24/19).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Школе из 2017. године за ваннаставно особље систематизовано је 10 радних мјеста са 15 извршиоца, а број наставника и сарадника у настави се утврђује на основу броја часова непосредног образовно-васпитног рада, прописаних наставним планом и програмом.

На дан 31.12.2024. године у Школи је, осим директора, у радном односу било 69 запослених, од којих је по основу уговора о раду на неодређено вријеме 56 и на одређено вријеме 14 извршилаца. Од укупног броја запослених 56 се односи на наставно особље, а 14 на ваннаставно особље.

Школски одбор је орган управљања школом који је одговоран за утврђивање и спровођење политике школе. Чланом 127. став (2) Закона о средњем образовању и васпитању прописано је да школски одбор има седам чланова које за јавне школе у име оснивача именује Министарство и то два члана на приједлог радника школе из реда запослених, два члана у име оснивача, два члана из реда родитеља на приједлог савјета родитеља школе и једног члана на приједлог јединице локалне самоуправе. Министарство је рјешењима од 19.08.2021. године и 19.12.2022. године именovalo чланове Школског одбора Школе из реда запослених, оснивача, родитеља и једног члана на приједлог јединице локалне самоуправе.

Увећање плате за ментора и савјетника (стручна звања установљена од стране Министарства за наставнике), прописано је чланом 26. став (1) Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске, а 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, 68/22, 132/22 и 112/23) није дефинисано право на исплату поменутих накнада (у члану 20. овог закона наведено је да запослена лица осим накнада прописаних предметним законом немају право на друге накнаде за рад које се исплаћују из буџета).

Уговори о дјелу који су закључени за обављање активности у сврху провођења редовног годишњег пописа имовине и обавеза субјекта ревизије и вођења програма ФУК-а које представљају активности које су дјелатност субјекта. Наведени уговори о дјелу су закључени са лицима која су запослена код субјекта ревизије. Сходно наведеном, закључени уговори о дјелу нису у складу са чланом 205. Закона о раду, а уговорене и исплаћене накнаде нису у складу са чланом 19. и 20. Закона о платама запослених у основним и средњим школама и ђачким домовима у Републици Српској (наведене накнаде нису прописане овим законом).

Код евидентирања дијела расхода роба и услуга, Образац 2 се саставља збирно за више пословних догађаја и као такав уноси у ГКТ, што је супротно одредбама Упутства о форми, садржају и начину попуњавања образаца за трезорско пословање буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 10/17).

У појединим случајевима, рачуни и путни налози нису овјеравани системом двојног потписа сходно члану 9. став (3) тачка 3) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16). Наведеним чланом је прописан систем двојног потписа, односно да ниједна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца субјекта и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица.

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 и 123/20) којим је прописана висина накнаде за издавање дупликата исправа о завршеном школовању или стручној квалификацији у износу од 10 КМ.

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, успоставила је Књигу пословних процеса и донијела Стратегију управљања ризицима, а израда Регистра ризика је у току.

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 је годишњи попис нефинансијске имовине у сталним средствима организован и извршен у складу са Правилником 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), а попис потраживања и обавеза је извршен преузимањем података из помоћне књиговодствене евиденције која није ажурирана, тако да су утврђене мање разлике стања обавеза по попису у односу на стање по књигама. Допуна извјештаја о попису потраживања и обавеза сачињена је по истеку рока прописаног чланом 20. став (2) наведеног Правилника.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање, што је осим у овој тачки образложено и у дијелу тачака овог извјештаја.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **уговори о дјелу закључују за послове прописане чланом 205. Закона о раду, а обрачун накнада за запослене врши на основу права дефинисаних чланом 19. и 20. Закона о платама запослених у основним и средњим школама и ђачким домовима у Републици Српској,**
- **суштинска и рачунска контрола рачуна и путних налога врши примјеном двојног потписа како је прописано чланом 9. став (3) тачка 3) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору у Републици Српској,**
- **наплата накнаде за издавање дупликата дипломе врши у износу прописаном чланом 27. Закона о административним таксама и**
- **поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са чланом 20. став (2) и 25. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

Планом јавних набавки Школе за 2024. годину предвиђене су набавке у укупном износу од 73.513 КМ (износи наведени у овој тачки извјештаја су без укљученог пореза на додату вриједност) и то за набавку роба (57.385 КМ), услуга (10.000) и радова (6.128 КМ). Планирана су два поступка јавних набавки путем конкурентског захтјева и 10 директних споразума.

У односу на План набавки за 2024. годину, према достављеном извјештају, закључени су уговори и испостављени рачуни (за директне поступке гдје се не закључују уговори) за једанаест проведених поступака у укупном износу од 63.692 КМ, од чега се износ од 56.813 КМ односи на набавку роба, а 6.879 КМ на набавку услуга.

Ревизијским испитивањем обухваћено је 6 поступака јавних набавки, од чега један конкурентски захтјев у износу од 31.793 КМ (набавка лож уља) и пет поступака

provedених путем директног споразума (19.508 KM), а односе се на осигурање радника и ученика, здравствени систематски преглед запослених, набавку ламината, пројектора, улазних врата и прозора, што укупно чини 51.301 KM или 81% у односу на укупно уговорену вриједност набавки.

За набавку услуге осигурања радника и ученика (4.119 KM) и систематски преглед запослених (1.775 KM) нису достављени извјештаји о поступку јавне набавке на портал јавних набавки, како је прописано чланом 75. став (2) Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза достављања извјештаја о свим provedеним поступцима Агенцији за јавне набавке.

Школа је провела процедуре јавних набавки у најмањој вриједности од 7.410 KM које нису предвиђене Планом набавки, а односе се на набавку столица (5.309 KM), израду акта о процјени ризика (901 KM) и одржавање интернет странице (1.200 KM).

Препоручује се директору да обезбједи да се планирање поступака јавних набавки врши сходно члану 17. и 87. Закона о јавним набавкама и да се извјештаји о provedеним поступцима јавних набавки достављају Агенцији за јавне набавке сходно члану 75. став (2) 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 1.700.768 KM, а усвајањем Ребаланса буџета Републике за 2024. годину Школи су на наведеној позицији средства смањена и износе 1.653.805 KM. Након усвојеног Ребаланса буџета Републике за 2024. годину Министарство је обавијестило Школу о промјени износа одобрених средстава на позицији расхода за бруто плате запослених, а није обавијестило о износу одобрених средстава за позиције расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања, отпремнине и помоћи, расхода за накнаде плата за вријеме боловања, расхода за бруто накнаде за рад ван радног односа и осталих издатака из трансакција са другим јединицама власти.

Одлуком о усвајању Буџета Града за 2024. годину Школи је одобрен буџетски оквир у износу од 145.350 KM, односно за расходе за нето накнаде запосленима (10.000 KM), расходе по основу коришћења робе и услуга (125.350 KM) и издатке за нефинансијску имовину (10.000 KM).

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 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 24.03.2025. 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 126.563 КМ, од чега на фонду 01 износ од 124.513 КМ (приходи од 24.022 КМ и примици од 100.491 КМ) и фонду 03 у износу од 2.050 КМ.

Расходи (осим обрачунских) и издаци исказани су у износу од 1.912.945 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 1.910.907 КМ (расходи од 1.845.658 КМ и издаци од 65.249 КМ) и фонду 03 расходи у износу од 2.038 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 126.563 КМ, а чине их приходи у износу од 26.072 КМ и примици у износу од 100.491 КМ.

Приходи се односе на непореске приходе и грантове.

Непорески приходи исказани су на фонду 01 у износу од 24.022 КМ, а односе се на приходе од пружања јавних услуга (приходи од уписнине ученика, издавања дупликата диплома и свједочанстава) и приходе од закупа који су класификовани у оквиру прихода од јавних услуга. Евидентирање потраживања за закуп дијела школског објекта није вршено на обрачунској основи како је прописано чланом 71., 72. и 106. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер нису евидентирани потраживања и приходи обрачунског карактера по основу закупа, већ су уплате од закупопримца у износу од 1.200 КМ евидентиране директно на приходе од пружања јавних услуга, а за износ ненаплаћених потраживања од 900 КМ нису исказана потраживања и обрачунски приход од закупа.

Грантови су исказани у износу од 2.050 КМ, а односе се на грант Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске за Регионално такмичење средњих школа у кошарци (Школа је у улози организатора).

Примици се односе на остале примитке из трансакција са другим јединицама власти по основу примитака за рефундацију по основу породилшког одсуства (60.301 КМ) и

накнада плата за вријеме боловања (40.190 KM) који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се директору да обезбједи да се евидентирање потраживања за закуп дијела пословног објекта Школе врши на обрачунској основи, а наплата истих евидентира на приходе од закупа у складу са чланом 71., 72. и 106. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 1.934.631 KM, од чега на фонду 01 износ од 1.932.593 KM (расходи од 1.867.344 KM и издаци од 65.249 KM) и фонду 03 издаци у износу од 2.038 KM.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у износу од 1.847.696 KM, а односе се на расходе за лична примања запослених (1.721.840 KM) и расходе по основу коришћења роба и услуга (125.856 KM).

Расходи за лична примања запослених односе се на расходе за бруто плате запослених (1.652.052 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (20.442 KM), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (32.964 KM) и отпремнине и једнократне помоћи (16.382 KM).

Расходи за бруто плате односе се на расходе за основну плату (1.006.441 KM), на основну плату – порез на доходак (72.696 KM), увећање основне плате по основу радног стажа и пореза на доходак (59.131 KM) и збирне доприносе (513.784 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 (6.951 KM) и на пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (10.600 KM).

Расходи по основу накнаде за превоз запослених на посао и са посла и обавезе по основу накнада за превоз на посао и са посла, потцијењени су у износу од 9.639 KM, јер дио накнада који се односио на 2024. годину није признат у периоду настанка обавезе (евидентирани су у 2025. години), што није у складу са чланом 82. и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, којим је прописано да се расходи признају на обрачунском основу, у периоду у коме је обавеза настала без обзира да ли је извршено и само плаћање.

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата исказани су у износу од 32.964 KM, а највећим дијелом се односе на расходе за накнаду плата за боловање који се не рефундирају (15.191 KM), расходе за накнаду плата за вријеме породичног одсуства који се не рефундирају (1.070 KM), припадајући порез (1.612 KM) и доприносе (11.753 KM).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се на отпремнине (14.181 KM) и новчане помоћи приликом рођења дјетета (2.200 KM).

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су у износу од 125.856 KM (на фонду 01 износ од 123.818 KM, а на фонду 03 износ од 2.038 KM), а односе се на расходе по основу утрешка 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 неklasификоване расходе.

Расходи по основу утрешка електричне енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 61.730 KM, а највећим дијелом се односе на расходе по основу утрешка електричне енергије (8.509 KM), утрешка лож уља (39.122 KM), услуга водовода и канализације и одвоза смећа (5.503 KM) и коришћења телефона и интернета (5.891 KM).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 18.733 KM (на фонду 01 исказан је износ од 18.365 KM, а на фонду 03 износ од 368 KM), а односе се на расходе за канцеларијски материјал (7.430 KM), материјал за одржавање чистоће (3.650 KM), службена гласила, часописе и књиге (1.111 KM) и остали режијски материјал (6.541 KM).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 15.869 KM, а највећим дијелом се односе на расходе за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (1.066 KM), грађевинских објеката (2.113 KM), гријне, расхладне и заштитне опреме (1.911 KM), остале услуге и материјал за текуће одржавање (5.111 KM) и остало текуће одржавање (5.227 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 2.406 KM, а односе се на расходе по основу смјештаја и хране (296 KM) и превоза личним возилом на службеним путовањима у земљи (2.110 KM).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 6.947 KM, а највећим дијелом се односе на расходе за осигурање имовине и запослених (2.087 KM), адвокатске услуге (1.901 KM) и остале стручне услуге (1.404 KM).

Расходи стручних услуга (осигурање имовине и лица) и обавезе из пословања потцијењени су за износ од 2.369 KM, јер дио расхода који се односио на 2024. годину није признат у периоду настанка обавезе (евидентирани су у 2025. години), што није у складу са чланом 82. став (6) и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 20.171 KM (на фонду 01 исказан је износ од 18.501 KM, а на фонду 03 износ од 1.670 KM) а највећим дијелом се односе на расходе по основу уговора о дјелу (5.643 KM), уговора о допунском раду (1.039 KM), репрезентације у земљи (5.907 KM), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (3.471 KM) и остале непоменуте расходе (3.639 KM).

Препоручује се директору да обезбиједи да се евидентирање расхода по основу накнада за превоз на посао и са посла, расхода стручних услуга и припадајућих обавеза врши у периоду настанка обавезе у складу са чланом 82. и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 21.686 KM, а односе се на расходе по основу амортизације.

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у износу од 65.249 KM, а чине их издаци за нефинансијску имовину (7.758 KM) и остали издаци (57.491 KM).

Издаци за нефинансијску имовину односе се највећим дијелом на издатке за набавку рачунарске опреме - пројектора (7.011 KM). По налазу ревизије издаци за нефинансијску имовину су потцијењени у укупном износу од 12.656 KM.

Школа је у децембру 2024. године извршила набавку улазних врата и прозора на згради Школе, односно извршено је улагање без накнаде у постојећу нефинансијску имовину другог буџетског корисника у оквиру исте јединице власти (зграда Школе је имовина Градске управе). Рачун за набавку и уградњу улазних врата и прозора који је од стране добављача испостављен 30.12.2024. године у износу од 6.444 KM није евидентиран у периоду у коме је настала обавеза (евидентиран је у 2025. години), што није у складу са чланом 66. став (1), тачка 1), 82. став (6) и 96. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. По наведеном основу потцијењени су издаци за инвестиционо одржавање и реконструкцију објеката, нефинансијска имовина у сталним средствима – зграде и објекти на организационом коду Градске управе и обавезе из пословања у износу од 6.444 KM.

Издаци за набавку опреме образовних институција (канцеларијски намјештај) потцијењени су у износу од 6.212 KM (објашњено у тачки 6.2.1. извјештаја).

Остали издаци односе се на издатке за накнаде плата за породилшко одсуство (53.065 KM) и боловање (4.426 KM) који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се директору да обезбиједи да се издаци за инвестиционо одржавање објеката и набавку опреме и улагања без накнаде у постојећу нефинансијску имовину другог буџетског корисника (у оквиру исте јединице власти), евидентирају у периоду у коме су настали у складу са чланом 66. став (1) тачка 1) и 96. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, а настале обавезе у вези са истим признају у складу са чланом 82. став (6) наведеног Правилника.

6.2. Имовина, обавезе и извори

Школа је на дан 31.12.2024. године исказала имовину нето вриједности од 121.144 KM (брuto вриједности од 636.985 KM и исправке вриједности од 515.841 KM), а чине је нефинансијска имовина и финансијска имовина и разграничења. Обавезе су исказане у износу од 216.772 KM, а властити извори у износу од 26.701 KM.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето вриједности од 106.049 KM (брuto вриједности од 621.890 KM и исправке вриједности од 515.841 KM), а односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима. По налазу ревизије нефинансијска имовина у сталним средствима је потцијењена за износ од 6.212 KM.

Нефинансијска имовина у сталним средствима се односи на произведену сталну имовину, драгоцености, непроизведену сталну имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми.

Произведена стална имовина исказана је у нето вриједности од 97.937 KM (брuto вриједности од 612.810 KM и исправке вриједности од 514.873 KM), а нето вриједност се односи на зграде и објекте (6.995 KM) и постројења и опрему (90.942 KM).

У току 2024. године, вриједност опреме је повећана по основу набавке рачунарске опреме (7.012 KM), опреме за гријање (447 KM) и књига за библиотеку (299 KM), а умањена је по основу обрачунате амортизације (21.686 KM).

За извршена улагања у имовину другог буџетског корисника потцијењени су зграде и објекти на организационом коду Градске управе за износ од 6.444 KM (објашњено у тачки 6.1.2.3. извјештаја).

По налазу ревизије потцијењена је вриједност канцеларијског намјештаја и издаци за набавку опреме у износу од 6.212 KM, а краткорочна резервисања су умањена у наведеном износу, јер улагања у набавку канцеларијског намјештаја нису евидентирана у складу са чланом 21. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске”, број 115/17, 118/18 и 97/23) и чланом 96. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Драгоцјености су исказане у износу од 3.550 KM, а односе се на умјетничке слике.

Непроизведена стална имовина исказана је у нето износу од 4.400 KM (брuto вриједности од 5.368 KM и исправке вриједности од 968 KM), а у цјелости се односи на лиценце.

Препоручује се директору да обезбједи да се признавање и вредновање опреме врши у складу са чланом 21. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и да се у складу са чланом 84. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике изврши корекција краткорочних резервисања.

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказана је у нето вриједности од 15.095 KM, а односи се на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења односе се на готовину и готовинске еквиваленте, краткорочна разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Готовина и готовински еквиваленти у износу од 215 KM се односе на готовину у благајни.

Краткорочна разграничења исказана су у брuto и нето износу од 2.625 KM, а односе на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме боловања и родитељског одсуства која се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана је у износу од 12.255 KM, а односи се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање и дјечију заштиту.

6.2.3. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења на дан 31.12.2024. године исказане су у износу од 216.772 KM, а односе се на краткорочне обавезе за лична примања запослених (158.636 KM), обавезе из пословања (65.358 KM) и негативно исказана краткорочна резервисања и разграничења (-7.222 KM).

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за брuto плате запослених и брuto накнаде плата за децембар 2024. године (145.965 KM) и обавезе

за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (12.671 KM).

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања су потцијењене у износу од 9.639 KM (објашњено у тачки 6.1.2.1. извјештаја).

Обавезе из пословања се односе на обавезе из пословања у земљи и исте су према налазу ревизије потцијењене у износу од 8.813 KM (објашњено у тачкама 6.1.2.1 и 6.1.2.3. извјештаја).

Обавезе Школе доспјеле на дан 31.12.2024. године су измирене до 28.02.2025. године у укупном износу од 163.368 KM.

Краткорочна резервисања и разграничења се односе на негативно исказана краткорочна резервисања (-6.212 KM) и остала краткорочна разграничења (-1.009 KM). По налазу ревизије краткорочна резервисања (објашњено у тачки 6.2.1. извјештаја) и остала краткорочна разграничења (расходи за нето плату за децембар 2024. године за једног запосленог су евидентирани на краткорочно разграниченим расходима на дуговној страни наведеног рачуна, умјесто на расходима за нето плату), потцијењена су за наведене износе.

6.2.4. Властити извори

Властити извори исказани су у износу од 26.701 KM на позицији трајних извора по основу преузетих стања из претходних извјештајних периода. По налазу ревизије трајни извори су прецијењени у укупно исказаном износу, јер су исти формиран по основу земљишта чији је власник Град Бијељина, а који сходно члану 90. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике нису исказани на генералном (општем) организационом коду Града. Наведена неправилност је отклоњена у 2025. години те сходно томе није дата препорука.

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

У 2024. години против школе је вођен један радни спор који је завршен пред Окружним судом у Бијељини, а против Пресуде покренута је ревизија пред Врховним судом Републике Српске.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2024. годину сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Школи, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи, примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC-JC 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Божидар Кувелџа, с.р.

Љиљана Гарић, с.р.

Станислава Савић Кнежић, с.р.