



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о статусу препорука датих
приликом финансијске ревизије
Јавне установе Студентски центар „Никола Тесла“ Бања
Лука за 2018. годину**

Број: ИП008-20

Бања Лука, 13.10.2020. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ УСТАНОВЕ СТУДЕНТСКИ ЦЕНТАР „НИКОЛА ТЕСЛА“ БАЊА ЛУКА ЗА 2018. ГОДИНУ (НАЛАЗИ).....	3
	1. Увод.....	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	6
	2.3. Нереализоване препоруке.....	7
	3. Закључак.....	8

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне установе Студентски центар „Никола Тесла“ Бања Лука за период 01.01-31.12.2018. године (број: РВ037-19) и документације која поткрепљује проведеноност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

Одговорност руководства за провођење препорука

Директор је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о проведеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених активности које поткрепљују извјештај о провођењу препорука. Провјеру статуса датих препорука смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, ISAE 3000 - Ангажовања на основу којих се пружа увјеравање, која не спадају у ревизију или преглед финансијских информација и ISSAI стандардима ревизије релевантним за овај ангажман. Овим стандардима се налаже да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ангажман увјеравања планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у ограниченом степеноу, увјеримо у статус датих препорука, односно да ли су дате препоруке проведене у складу са очекивањима извршене ревизије.

Ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена укључује провођење поступака у циљу прибављања довољних и адекватних ревизијских доказа о томе да су препоруке проведене на начин како је то ревизор препоручио. То подразумијева да нисмо вршили ревизију активности, трансакција и стања билансних позиција текуће године како би се увјерили да исте или сличне грешке, неправилности и неусклађености нису поновљене, већ смо се фокусирали на књиговодствену документацију и изјаве које подржавају извјештај о провођењу препорука датих за 2018. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о провођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење провођења препорука датих од ревизора јавног сектора у циљу осмишљавања поступака који су одговарајући у датим околностима.

Сматрамо да су прибављени докази, с обзиром на увјеравања ограниченог степена, довољни и одговарајући и да подржавају закључке дате у извјештају.

Основ за закључак са резервом

Као што је наведено под тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:

Од укупно 16 препорука које су дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне установе Студентски центар „Никола Тесла“ Бања Лука за 2018. годину, дјелимично су проведене четири препоруке, а четири нису проведене.

Препоруке које се односе на попис имовине и обавеза, функционисање система интерних контрола, јавне набавке и сачињавање буџетског захтјева су дјелимично проведене.

Препоруке које се односе на признавање прихода, сачињавање споразума о улагању у туђе објекте, образложења уз финансијске извјештаје и књиговодствени третман залиха нису проведене.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне установе Студентски центар „Никола Тесла“ Бања Лука за 2018. годину и документације која поткрепљује проведеноост препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо учили ништа што би нас навело на увјерење да остале препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 13.10.2020. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ УСТАНОВЕ СТУДЕНТСКИ ЦЕНТАР „НИКОЛА ТЕСЛА“ БАЊА ЛУКА ЗА 2018. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је финансијску ревизију Јавне установе Студентски центар „Никола Тесла“ Бања Лука за 2018. годину и у ревизијском извјештају број: РВ037-19 од 01.07.2019. године изразила негативно мишљење за финансијске извјештаје и негативно мишљење с резервом на усклађеност пословања.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке за финансијске извјештаје да се:

1. попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
2. приходи по основу трансакција размјене евидентирају у складу са МРС ЈС 9 Приходи из трансакција размјене и члановима 120. став (2) и 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и да се након наплате продате робе у малопродаји евидентирају примици од залиха робе у малопродаји у складу са чланом 57. став (3) наведеног правилника,
3. нефинансијска имовина у сталним средствима признаје у складу са одредбама МРС ЈС 17 Некретнине постројења и опрема параграфи 30. и 31,
4. у сарадњи са ресорним министарством и Универзитетом Бања Лука дефинишу права по основу улагања у објекте који припадају Универзитету,
5. редовно врши процјена завршености инвестиција у току, те да се у складу са истим врши активирање,
6. евидентирање на позицијама ванбилансне евиденције врши у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
7. за сваку класу некретнина, постројења и опреме признату у финансијским извјештајима врши објављивање у складу са МРС ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема, параграфи 88. и 89,
8. управљање залихама и праћење трошења залиха материјала и робе у малопродаји, као и израда учинака у студентским мензама, врши сходно члану 7-9. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, да се књиговодствени третман залиха проводи у складу са захтјевима МРС ЈС 12 Залихе и Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
9. пословне књиге воде у складу са чланом 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,

10. ревалоризационе резерве амортизују током употребе имовине сходно члану 87. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,

И препоруке за усклађеност пословања да се:

11. успостави систем интерних контрола у смислу реализације постављених циљева и обављања послова у складу са законском, подзаконском и интерном регулативом и поузданог и потпуног финансијског извјештавања,
12. након реализоване вриједности уговореног поступка јавних набавки покреће нови поступак у складу са чланом 6. и 14. и да се планирају набавке и уговори закључују у складу са чланом 15. став (2) тачка е) и 17. став (3) Закона о јавним набавкама,
13. уз буџетски захтјев доставља образложење, у складу са дефинисаним ограничењем, сачини план по економској класификацији и да се не предлаже финансијски план властитих средстава који садржи непокривени буџетски дефицит, сходно Закону о буџетском систему Републике Српске,
14. на финансијски план властитих прихода и план рада тражи сагласност Владе Републике Српске у складу са чланом 3. став (3) Закона о студентском стандарду,
15. набавке радне одјеће и ситног инвентара и залиха материјала за израду учинака за потребе припреме хране у студентским кухињама планирају као издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара у складу са чланом 49. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
16. код пружања услуга смјештаја у просторијама које се користе за комерцијални смјештај поступа у складу са одлукама Управног одбора о цијени комерцијалног смјештаја за трећа лица.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Јавна установа Студентски центар „Никола Тесла“ Бања Лука (у даљем тексту: Студентски центар) доставила је Главној служби за ревизију јавног План активности на реализацији датих препорука у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14) .

План активности на реализацији датих препорука достављен је 30.07.2019. године и односи се на планиране активности установе и носиоце активности који ће исте провести према утврђеном плану, а не на провођење препорука датих у наведеном ревизијском извјештају.

На достављени Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Јавне установе Студентски центар „Никола Тесла“ за 2018. годину није било примједби.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је Студентски центар провео осам препорука које су дате под редним бројем 3, 5, 6, 9, 10 за финансијске извјештаје и бројем 14, 15, 16 за усклађеност пословања предметног ревизијског извјештаја.

4 *Извјештај о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Јавне установе Студентски центар „Никола Тесла“ Бања Лука за 2018. годину*

Проведене препоруке дате за финансијске извјештаје

Препорука број 3

Улагања других субјеката у имовину из Пројекта енергетске ефикасности (160.000 КМ), као и директно приписиви трошкови (41.821 КМ) по основу трошкова легализације и израде пројектне документације за изградњу грађевинских објеката из ранијих година евидентирани су у 2019. години у оквиру нефинансијске имовине и иста је призната у складу са одредбама МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема параграфи 30. и 31.

Препорука број 5

У 2019. години континуирано се вршила процјена завршености инвестиција у току и у складу са истом активирање улагања. По датом препоруци извршена су и активирања улагања из периода 2017-2019. године на реконструкцији објеката Павиљона 1 и 2 и ресторана у укупном износу од 1.006.503 КМ.

Препорука број 6

Улагања у објекте Универзитета у Бањој Луци (Павиљон 3 и Павиљон 4) у нето вриједности од 926.985 КМ пренесена су у 2019. години из ванбилансне евиденције на одговарајући економски код улагања у туђе објекте. Након извршеног евидентирања, кроз корекцију почетног стања, извршен је и обрачун амортизације претходних година, као и коригован резултат претходних година по основу истог у складу са чланом 44, 92. и 115. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18).

Препорука број 9

У вези дате препоруке евиденција благајничког пословања успостављена је на начин да обезбједи контролу и исправност унесених података, њихово чување, могућност добијања увида у промет и стања на рачунима главне књиге и увида у временски редослијед извршених уноса у складу са чланом 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15).

Препорука број 10

Извршено је умањење ревалоризационих резерви по основу извршене амортизације процијењене вриједности основних средстава, у складу са чланом 87. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. За период од 2013-2018. године извршена је корекција финансијског резултата из претходне године, односно текуће године за износ амортизоване вриједности ревалоризационих резерви за 2019. годину.

Проведене препоруке дате за усклађеност пословања

Препорука број 14

Сачињен је финансијски план за 2020. годину у периоду за доношење буџета Републике Српске и достављен је Влади Републике Српске за добијање сагласности. На финансијски план властитих прихода, као и на План рада за 2020. годину Влада Републике Српске је дала сагласност, што је у складу са чланом 3. став (3) Закона о студентском стандарду („Службени гласник Републике Српске“, број: 34/08).

Препорука број 15

Ребалансом Финансијског плана за 2019. годину и Финансијским планом за 2020. годину набавка радне одјеће и ситног инвентара и залиха материјала за израду учинака за потребе припреме хране у студентским кухињама планирана је на позицији издатака за залихе материјала, робе и ситног инвентара у складу са чланом 49. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16, 115/17 и 118/18).

Препорука број 16

Код пружања услуга комерцијалног смјештаја у 2019. години Студентски центар је поступао у складу са одлукама Управног одбора од 29.11.2017. године о цијени комерцијалног смјештаја за трећа лица у павиљонима 1 и 2 и павиљонима 3 и 4. Са корисницима смјештаја, у складу са наведеним Одлукама, закључени су појединачни уговори на основу којих је ивршен обрачун и плаћање накнаде за поменуте услуге.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера за провођење препорука (или датих образложења одговорних лица) стекли смо увјерење да је Студентски центар дјелимично провео четири препоруке и то једну препоруку за финансијске извјештаје дату под редним бројем 1 и двије препоруке за усклађеност пословања дате под редним бројем 11, 12 и 13.

Дјелимично проведене препоруке дате за финансијске извјештаје

Препорука број 1

У смислу дате препоруке попис имовине и обавеза Студентског центра на дан 31.12.2019. године, у дијелу који се односи на именовање пописне комисије, овјеравање пописних листа од стране одговорног лица и попис инвентара, извршен је у складу са чланом 14. став 1, 17. став 8. и чланом 4. и 5. став 1. и 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/16).

Међутим, извјештаји о попису не садрже упоредне прегледе стварног и књиговодственог стања, као и прегледе разлика између стварног и књиговодственог стања (члан 20. став (1) тачке 3) и 4)), нису сачињене посебне пописне листе за туђу имовину (члан 19.) и нису у потпуности извршене припремне радње (члан 15.) за попис имовине и обавеза (нису припремљене адекватне пописне листе за попис залиха и ситног инвентара, није класирана неупотребљива имовина, није усаглашено стање у помоћним књигама и Главној књизи те нису сачињене бјанко пописне листе за ситан инвентар).

Дјелимично проведене препоруке дате за усклађеност пословања

Препорука број 11

У 2019. години имплементиран је нови софтвер за основна средства, извршен ванредни попис те успостављена помоћна евиденција основних средства. Активирани докапитализације су евидентирани као повећање вриједности сталних средстава.

Није успостављена помоћна евиденција ситног алата и инвентара и на економском коду залиха погрешно су класификоване ставке које испуњавају услове за признавање у смислу МРС ЈС 17. Ови недостаци као и недостаци образложени у

дијелу дјелимично проведених препорука и нереализованих препорука указују на недовољно функционисање система интерних контрола.

Препорука број 12

Након реализоване максималне вриједности закључених оквирних споразума за прехранбену робу покреће се нови поступак јавне набавке роба (месо, риба, прехранбене и колонијалне робе). Исти закључени оквирни споразуми на двије године достижу максималну вриједност након године дана што има за посљедицу да је реализована вриједност набавке на годишњем нивоу већа од планиране према Плану јавних набавки односно финансијском плану што није у складу са чланом 15. став (2) тачка е) и 17. став (3) Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“ број: 39/14).

Препорука број 13

Студентски центар поступио је у складу са чланом 15. став (1) и (2) Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) те сачинио план расподеле укупно утврђеног буџета по економској класификацији. У Обрасцу за фискално планирање 2019-2022. исказана је једнакост прихода и расхода без суфицита или дефицита. Финансијски план властитих средстава за 2020. годину сачињен је по економској класификацији и не садржи непокривени буџетски дефицит у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске.

Студентски центар доставио је ресорном министарству буџетски захтјев у складу са Инструкцијом број 1 за период 2019-2021. година у електронском облику, којим је предложен буџет за лична примања запослених. Уз захтјев није достављено образложење у складу са чланом 25. став (2) Закона о буџетском систему Републике Српске.

2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације (или датих образложења одговорних лица) стекли смо увјерење је да је Студентски центар није провео четири препоруке и то за финансијске извјештаје дате под редним бројем 2, 4, 7 и 8.

Нереализоване препоруке дате за финансијске извјештаје

Препорука број 2

Приходи од услуга смјештаја студената евидентирају се на готовинској основи након извршених уплата. Новим интерним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је на снази од 16.12.2019. године, дефинисани рачуноводствени третман признавања прихода није у складу са чланом 106. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и чланом 120. став (2) и 137. Правилника буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Приходи од исхране исказани су на основу уплата на благајни, а односе се на уплате на картице којима корисници услуга врше плаћање. Евиденција о дијелу уплаћеног, а неискоришћеног новца на картицама није успостављена и иста се не може идентификовати. Успостављене су одвојене евиденције прихода од исхране и прихода од услуга вешераја. Услуге вешераја плаћају се путем бонова или аутомата за кориштење машина.

Евидентирање трансакција продаје робе у малопродаји (угоститељски објекти) у 2019. години није вршено у складу са чланом 57. став (3) Правилника о буџетским

класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, због чега су прецијењени обрачунати приходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти, а потцијењени приходи од реализације робе у малопродаји.

Препорука број 4

Студентски центар до дана сачињавања овог извјештаја није сачинио споразум са Универзитетом у Бањој Луци, којим би се регулисала улагања у објекте Универзитета, што није у складу са МРС ЈС 8 Учешћа у заједничким улагањима, параграфи 7-10.

Препорука број 7

У образложењима уз финансијске извјештаје за 2019. годину Студентски центар није објелоданио информације које се односе на: коришћене стопе амортизације, усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода као ни износ уговорених обавеза за стицање некретнина, постројења и опреме у складу са захтјевима МРС ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема, параграфи 88. тачка (ц) и (е) и 89. тачка (ц).

Препорука број 8

Документација на основу које се врши евидентирање излаза робе са централног складишта на приручна складишта није адекватно контролисана и не садржи све потребне елементе са аспекта исправности књиговодствене исправе (нпр. исто лице заприма и издаје робу, нису утврђене одговорајуће мјерне јединице и др.) што није у складу са чланом 8. и 9. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и чланом 4. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Третман залиха роба у малопродаји није у потпуности дефинисан новим интерним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, а сходно захтјевима МРС ЈС 12 Залихе. Залихе робе односе се на храну и пиће у студентским мензама, ресторану „Слободни ум“ Бања Лука и у бифеима, а прате се путем задужења по рачуну добављача у једно складиште из којег се на основу требовања и преносница достављају у кухињу и бифее. Роба, која је предмет малопродаје није директно заprimана на мјеста малопродаје, већ путем збирног складишта, одакле је преносницом изузимана из истог по просјечној цијени и заprimана на мјесто потрошње по малопродајној цијени. Запримљени материјал за израду учинака по својој суштини не представља робу у малопродаји. Лагер листе нису потпуне и не садрже посебно исказано почетно стање нити промет свих артикала.

Није вршена надоградња постојећег софтвера, којим се прате залихе и промет роба, садржај и кретање документације у вези истих, што онемогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола у складу са чланом 7. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Због горе наведеног, књиговодствени третман залиха не проводи се у складу са захтјевима МРС ЈС 12 Залихе и Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама за буџетске кориснике.

3. Закључак

Студентски центар доставио је Главној служби за ревизију План активности на реализацији датих препорука утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији финансијских извјештаја, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја. План реализације препорука утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији финансијских извјештаја број РВ037-19 од 01.07.2019. године,

достављен 30.07.2019. године, односи се на планирање активности који ће исте провести према утврђеном плану, а не на провођење препорука датих у наведеном ревизијском извјештају.

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне установе Студентски центар „Никола Тесла“ Бања Лука за 2018. годину и документације која поткрепљује проведеноост препорука, закључили смо да је од укупно шеснаест препорука, проведено осам препорука, четири дјелимично проведене, а четири нису проведене.

Ревизијски тим

Сњежана Саватић Бањац, с.р.

Мирјана Лазић, с.р.