



**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 проведеној финансијској ревизији
ЈУ Студентски центар „Никола Тесла“ Бања Лука
за период 01.01-31.12.2018. године**

Број: РВ037-19

Бања Лука, 01.07.2019. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	5
	Извјештај о ревизији усклађености	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	9
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	10
	1. Увод	10
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	11
	4. Набавке.....	13
	5. Припрема и доношење буџета	13
	6. Финансијски извјештаји.....	16
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	16
	6.1.1. Приходи и примици.....	16
	6.1.2. Расходи и издаци.....	19
	6.2. Имовина, обавезе и извори	22
	6.2.1. Имовина	22
	6.2.2. Обавезе.....	26
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	26
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	27
	6.4. Новчани токови	27
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	27
	6.6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	27

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Негативно мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Студентског центра „Никола Тесла“ Бања Лука 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; Преглед имовине, обавеза и извора и Преглед новчаних токова са стањем на дан 31.12.2018. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у пасусу Основ за негативно мишљење, финансијски извјештаји Студентског центра „Никола Тесла“ Бања Лука, не приказују истинито и објективно, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године; прихода, примитака, расхода и издатака, 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 негативно мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Студентског центра „Никола Тесла“ Бања Лука 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 Студентског центра „Никола Тесла“ Бања Лука се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује укупан финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2018. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године није проведен у складу са Правилником о начину и роковима вршена пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер нису у потпуности извршене

припремне радње за попис имовине и обавеза, пописне листе нису потписане од стране одговорне особе, нису сачињене посебне пописне листе за туђу имовину, извјештаји о попису не садрже упоредне прегледе и прегледе разлика између стварног и књиговодственог стања, након ванредних околности (олујно невријеме, приликом којег су уништени кровови на три објекта) није извршен ванредни попис и није извршен попис инвентара.

Као што је наведено под тачкама 6.1.1. и 6.4. извјештаја:

Рачуноводствене политике за признавање потраживања и прихода од услуга смјештаја студената нису дефинисане, што није у складу са MPC-JC 3 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке. Такође, примијењене рачуноводствене политике нису у складу са правилима буџетског евидентирања прописана Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер су наведени приходи исказани на готовинској основи, а потраживања и обрачунски приходи нису признати.

Приходи од исхране исказани су на основу уплата на благајни, које се односе на уплате на картице којима корисници услуга врше плаћање. Наведени приходи нису реално исказани, јер су са наведеним картицама корисници (студенти) вршили плаћање исхране у студентским кухињама, услуге вешераја, а дио може остати и неискоришћен. Евиденција о томе колико износе плаћања која се односе само на студентске кухиње није обезбијеђена.

Евидентиране трансакције након наплате продате робе у малопродаји (угоститељски објекти) нису проведене у складу са чланом 57. став 3. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, због чега су исказани више наплаћени обрачунски приходи (99.502 KM) и приходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти (19.265 KM), а приходи од реализације залиха робе у малопродаји (без пдв-а) и примици од залиха робе у малопродаји мање у износу од 118.767 KM и нису исказани примици у износу од 17.686 KM. Због неисказаних примитака у износу од 17.686 KM, нису тачно исказани токови готовине најмање у наведеном износу (исказани су мање приливи готовине из пословних активности).

Као што је наведено под тачкама 6.1.2. и 6.2.1. извјештаја:

Евидентирање нефинансијске имовине у сталним средствима није вршено у складу са MPC JC 17 Некретнине, постројења и опрема, параграф 30 и 31, јер није евидентиран објекат из Пројекта енергетске ефикасности у вриједности од 160.000 KM, а трошкови легализације изграђених објеката (26.781 KM) и трошкови за пројектну и другу документацију за изградњу грађевинских објеката (15.040 KM) исказани су у оквиру расхода за стручне услуге, због чега су расходи за стручне услуге прецијењени, а издаци за произведену сталну имовину потцијењени за износ од 41.821 KM и вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима потцијењена је најмање у износу од 201.821 KM.

Као што је наведено под тачкама 6.2.1. и 6.3. извјештаја:

Улагања у објекте Универзитета у Бањој Луци (Пављион 3 и Пављион 4) у износу од 926.985 KM исказана су ванбилансно, што није у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и MPC JC 17 Некретнине, постројења и опрема, параграф 14 до 19. Студентски центар није сачинио споразум са Универзитетом

Бања Лука, којим би се регулисала улагања у споменуте објекте, што није у складу са МРС ЈС 8 Учешћа у заједничким улагањима, параграф 7 до 10.

Праћење залиха у малопродаји није на адекватан начин дефинисано рачуноводственим политикама, сходно захтјевима МРС- ЈС 12 Залихе.

Лагер листе, које уједно представљају једини документ за промет роба, нису потпуне, јер не садрже посебно исказано почетно стање нити промет свих артикала.

Евиденције залиха материјала, учинака и роба и благајничког пословања у 2018. години нису успостављене у складу са чланом 12. став 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, јер се нису водиле на начин да обезбиједи 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 оквиру осталих потраживања по основу продаје у земљи, са знаком аванс, исказана је авансна уплата добављачу за набавку намјештаја за смјештај студената, што није у складу са чланом 69. став 4. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контог плана за буџетске кориснике, због чега су више исказана остала потраживања по основу продаје у земљи, а мање аванси за нефинансијску имовину у земљи у износу од 98.602 КМ.

Као што је наведено под тачкама 6.2.3. извјештаја:

Студентски центар није амортизовао ревалоризационе резерве током употребе имовине по основу које су формиране, што није у складу са чланом 87. став (б) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике

Као што је наведено под тачкама 6.1.1;6.1.2; 6.2.1; 6.5.и 6.6. извјештаја:

у Образложењима уз финансијске извјештаје нису објављене све информације релевантне за разумијевање финансијских извјештаја које захтијевају поједини МРС-ЈС, у складу са МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграфи 127(б) и (ц), а све у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

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 усљед 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 ефикасности 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, 01.07. 2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Негативно мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Студентског центра „Никола Тесла“ Бања Лука за 2018. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у пасусу Основ за негативно мишљење, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Студентског центра „Никола Тесла“ Бања Лука за 2018. годину нису, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за негативно 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.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Поступци набавки нису проведени у складу са чланом 15. став (2) тачка е) и 17. став (3) Закона о јавним набавкама, јер је за набавку алкохолних и безалкохолних пића закључен оквирни споразум и уговор на период од три године, а набавка је планирана на годишњем нивоу.

Као што је наведено под тачком 5. извјештаја:

Приликом припреме и планирања буџета и финансијског плана властитих средстава за 2018. годину Студентски центар није поступао у складу са:

- Законом о буџетском систему Републике Српске, јер није уз буџетски захтјев доставио образложење, није сачинио план по економској класификацији у складу са дефинисаним ограничењем и донио је финансијски план властитих средстава који садржи непокривени буџетски дефицит,
- Законом о студентском стандарду, јер на финансијски план властитих прихода и план рада није тражена сагласност Владе Републике Српске и
- Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер набавке радне одјеће и ситног инвентара и залиха материјала за израду учинака за потребе припреме хране у студентским кухињама нису планиране као издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, већ у оквиру текућих расхода.

Као што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја:

Код пружања услуга смјештаја у просторијама које се користе за комерцијални смјештај није поступано у складу са одлукама Управног одбора о цијени комерцијалног смјештаја за трећа лица.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Студентског центра „Никола Тесла“ Бања Лука је, такође, одговорно 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 подразумијева 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 Студентског центра „Никола Тесла“ Бања Лука обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Студентског центра „Никола Тесла“ Бања Лука.

Бања Лука, 01.07. 2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи 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 MPC-JC 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 MPC-JC 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,
7. за сваку класу некретнина, постројења и опреме признату у финансијским извјештајима врши објављивање у складу са MPC JC 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 MPC JC 12 – Залихе и Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама 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 (б) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се директору да обезбиједи 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 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 и
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.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о студентском стандарду
- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Одлука о усвајању буџета/другог ребаланса буџета Републике Српске за 2018. годину,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених у области просвјете и културе Републике Српске
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о доприносима,
- Закон о фискалној одговорности,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске ,
- Одлука Управног одбора о цијени комерцијалног смјештаја за трећа лица у павиљонима 1 и 2 (број 2587/17) и павиљонима 3 и 4 (број 2588/17) од 29.11.2017. године.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

ЈУ Студентски центар Бања Лука основан је Одлуком Владе Републике Српске број 02-1305/96 од 07.11.1996 („Службени гласник Републике Српске“, број 26/96), а уписан у судски регистар 12.08.1996 године. Под данашњим називом Студентски центар „Никола Тесла“ Бања Лука (у даљем тексту: Студентски центар) послује од 04.02.2011. године.

У саставу Студентског центра у 2018. години налазили су се: четири павиљона, два студентска ресторана, ресторан „Слободни ум“, ресторан брзе хране „Шестица“, кафе бар „Клуб студената Бања Лука“ и Служба за запошљавање студената.

Органи Студентског центра су: Управни одбор, директор и Скупштина студената.

Студентским центром управља Управни одбор у складу са Законом о студентском стандарду („Службени гласник Републике Српске“, број 34/08), а представља и заступа директор без ограничења.

Осниовна дјелатност је остали смјештај (смјештај и исхрана студената), а регистрован је и значајан број допунских дјелатности.

У обављању својих дјелатности Студентски центар организује рад по појединим организационим јединицама: заједничких послова, смјештаја и исхране. У оквиру истих организоване су службе за: правне и кадровске послове, јавне набавке, финансијско рачуноводствене послове, смјештај студената и трећих лица, техничко одржавање и хигијену, исхрану, угоститељство-услугну дјелатност и запошљавање студената.

Извори финансирања рада Студентског центра су буџет Републике Српске и властисти приходи.

Пословање Студентског центра води се у Главној књизи трезора Републике Српске (у даљем тексту ГКТ) и дјелимично ван ГКТ.

Студентски центар је благовремено доставио примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период од 01.01-31.12.2018. године. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и исте дијелом прихватила. Достављене примједбе су таквог карактера да не могу утицати на дато мишљење.

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 није у претходном периоду вршила финансијску ревизију Студентског центра. У Извјештају о проведеној финансијској ревизији збирних финансијских извјештаја Министарства просвете и културе Републике Српске за период 01.01-31.12.2016. године, у оквиру датих препорука, двије су се односиле на Студентски центар. Једна се односила на финансијске извјештаје (да се расходи по основу датих помоћи правилно класификују, сходно важећем контном оквиру) и једна на усклађеност пословања (да се исплате накнада запосленима врше у складу са члановима 29 - 31. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе). У извјештају о

проведеној ревизији наведеног министарства за период 01.01-31.12.2017. године (РВ034-18) констатовано је да су дате препоруке проведене.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

У 2018. години у Студентском центру интерним актима дефинисани су: унутрашња организација и систематизацији радних мјеста (посебно за запослене који су везани за обављање основне дјелатности чије се плате финансирају из буџета Републике Српске и посебно за запослене који су везани за обављање споредне дјелатности чије се плате финансирају из властитих средстава), организација рада по службама, интерне контроле, дисциплинска и материјална одговорност радника, кућни ред и друга права и обавезе студената корисника услуга у објектима Студентског центра, рачуноводствене политике, канцеларијско пословање и архивирање, организовање рецепцијског смјештаја, рад Управног одбора, коришћење мобилних телефона и трошкови репрезентације, услови и начин коришћења службених возила и јавне набавке (именовање и рад комисије за јавне набавке и поступак директног споразума).

Правилником о процедурама и поступцима интерне контроле стварања обавеза, књиговодственог евидентирања и трошења средстава у Студентском центру у Бањој Луци од 22.06.2007. године дефинисани су: пословне књиге и књиговодствене исправе, формирање и рад интерне контроле у смислу да је Студентски центар дужан да формира интерну контролу, да је рад интерне контроле континуиран, те да се заснива на годишњем плану рада и процедуре и поступци интерне контроле (процедуре набавке робе и материјала, пружања услуга и инвестирања, благајничко пословање, вођење евиденција о службеним путовањима у земљи и иностранству, вођење евиденција о коришћењу службених возила, обрачун личних примања, праћење обавеза по извршеним судским рјешењима и евидентирање сталних средстава). Наведени правилник стављен је ван снаге са доношењем Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима у ЈУ Студентски центар „Никола Тесла“ Бања Лука 27.02.2019. године.

У 2018. години у Студентском центру нису вођене активности везане за усклађивање пословања са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 91/16,) и подзаконским актима (упутства и правилници) који су донесени крајем 2017. године. Имплементација истих започета је у 2019. години са доношењем претходно наведеног правилника о интерним контролама и Рјешења о именовању одговорног лица за финансијско управљање и контролу у Студентском центру 23.04.2019. године.

Правилник о рачуноводственим политикама донесен је у новембру 2009. године и није усклађен са измјенама које су након тога услиједиле.

Правилник о начину обрачуна накнада трошкова превоза за запослене у ЈУ Студентски центар „Никола Тесла“ Бања Лука од 20.02.2017. године усклађен је са Одлуком Уставног суда Републике Српске број У-104/16, од 20.12.2017. године.

Према критеријумима дефинисаним чланом 19. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, Студентски центар нема обавезу да успостави јединицу интерне ревизије, те је у складу са чланом 25. став 1 и 2. наведеног закона обављање интерне ревизије у Студентском центру (нижи ниво потрошње чији финансијски извјештаји улазе у збирни извјештај

ресорног министарства) у надлежности ресорног министарства које има обавезу организовања јединице интерне ревизије (Министарство просвјете и културе до 13.12.2018. године, а послњје наведеног датума Министарство за научно-технолошки развој, високо образовање и информационо друштво).

Попис имовине и обавеза Студентског центра на дан 31.12.2018. године није обављен у складу са Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/16), јер:

- је у пописну комисију именовано лице које је овлашћено да одлучује о набавци, што није у складу са чланом 14. став 1;
- нису у потпуности извршене припремне радње за попис имовине и обавеза (није евидентирана сва новонабављена имовина, нису додијелени инвентарски бројеви, није класирана неупотребљива имовина и залихе са истеклим роком употребе, није усаглашавано стање у помоћним књигама и Главној књизи и нису сачињене бјанко пописне листе), што није у складу са чланом 15;
- пописне листе нису потписане од стране одговорне особе (директора или лица које он овласти) након уноса стварног стања, а прије уноса стања по књиговодству, што није у складу са чланом 17. став 8.;
- нису сачињене посебне пописне листе за туђу имовину, што није у складу са чланом 19;
- Извјештаји о попису не садрже упоредне прегледе стварног и књиговодственог стања као и прегледе разлика између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 20. став 1. тачке 3) и 4);
- након ванредних околности (олујно невријеме, приликом којег су уништени кровови на три објекта), Студентски центар није провео ванредни попис, што није у складу са чланом 22. став 3 и
- није урађен попис инвентара, што није у складу са чланом 4. и 5. став 1. и 2.

Препоручује се директору да обезбиједи да се попис имовине и обавеза врши у складу са члановима: 4; 5. став 1. и 2; 14. став 1; 15; 17. став 8; 19; 20. став 1. тачка 3) и 4) и 22. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

Недостаци система интерних контрола се односе и на сљедеће:

- помоћне књиге основних средстава и инвентара нису разграничене, те се у евиденцији основних средстава налазе ставке које су набављене као инвентар и обрнуто,
- активирани докапитализације нису евидентирани као повећање вриједности сталних средстава и продужење вијека употребе,
- Софтвер који је био у примјени у 2018. години није имплементиран на начин да омогући праћење стања и промјена на имовини по сваком основном средству, врсти залиха и инвентара (не садржи појединачне инвентарске бројеве и називе основних средстава и инвентара).

Претходно наведени недостаци и недостаци утврђени под тачкама 4, 5 и 6. упућују на недовољно функционисање система интерних контрола у Студентском центру.

Препоручује се директору да обезбиједи да се 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.

4. Набавке

Управни одбор Студентског центра усвојио је 2.4.2018. године План јавних набавки за 2018. годину, који је сачињен 17.1.2018. године, а који је мијењан четири пута током године, па планирана вриједност набавки износи 2.301.300 КМ (без пореза на додату вриједност, у даљем тексту: ПДВ). Планирана су 42 поступка за набавку роба (1.861.800 КМ), 27 за набавку услуга (183.500 КМ) и 16 за набавку радова (256.000 КМ).

По спроведеним поступцима набавки закључено је 72 уговора укупне вриједности 2.251.233 КМ без ПДВ-а (робе 1.214.490 КМ, на услуге 114.233 КМ и радови 922.510 КМ) и то по основу проведених пет отворених поступака, 10 конкурентских захтјева, седам преговарачких поступака, 46 директних споразума и четири Анексом II дио Б Закона о јавним набавкама.

Крајем 2017. године, Студентски центар провео је већи број набавки путем преговарачког поступка без објаве обавјештења из разлога крајње хитности сходно члану 21. тачка д) Закона о јавним набавкама (Службени гласник БиХ, бр. 39/14), а на основу посебних одлука о покретању поступка јавне набавке, које је донио Управни одбор Студентског центра 12.12. и 15.12.2017. године.

Према Извјештају о реализацији набавки у току 2018. године по закљученим уговорима је реализовано 2.357.834 КМ. Већа реализација од уговорене вриједности се углавном односи на набавку роба (месо, риба, прехранбене и колонијалне робе). Наведено није у складу са чланом 6. и 14. Закона о јавним набавкама.

Од укупне вриједности проведених набавки ревидирано је 2.073.156 КМ или 92% од укупно уговорене вриједности набавки. Поред наведеног, у ревидираним поступцима јавних набавки констатовано је да је за набавку алкохолних и безалкохолних пића закључен оквирни споразум и уговор на период од три године, док је набавка планирана на годишњем нивоу, што није у складу са чланом 15. став (2) тачка е) и 17. став (3) Закона о јавним набавкама (Службени гласник БиХ, бр. 39/14).

Препоручује се директору да се обезбиједи да се:

- **након реализоване вриједности уговореног поступка јавних набавки покреће нови поступак у складу са чланом 6. и 14. Закона о јавним набавкама;**
- **набавке планирају и уговори закључују у складу са чланом 15. став (2) тачка е) и 17. став (3) Закона о јавним набавкама.**

5. Припрема и доношење буџета

Студентски центар је у марту 2017. године доставио ресорном министарству буџетски захтјев у складу са Инструкцијом број 1 за период 2018.-2020. година у електронском облику, којим је предложен буџет за лична примања запослених за 2018. годину у укупном износу од 1.555.941 КМ (расходи за бруто плате запослених 1.518.000 КМ, за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата 13.332 КМ, за отпремнине и једнократне помоћи 11.609 КМ и остале издатке из трансакција са другим јединицама власи (за накнаде плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања) 13.000 КМ. У Захтјеву су укупни расходи исказани у износу од 1.581.941 КМ, што не одговара збиру појединачних ставки, већи су за 26.000 КМ (укључен је и корективни рачун за издатке у износу од 13.000 КМ и непозната разлика од 13.000 КМ). Уз захтјев није

достављено образложење, што није у складу са чланом 25. став 2. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16)

Дана 27. 02. 2018. године ресорно министарство (Министарство просвјете и културе Републике Српске) доставило је обавјештење (електронски) којим обавјештава Студентски центар да је на основу Одлуке о усвајању буџета Републике Српске за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17) извршена расподјела средстава за расходе за бруто плате у установама студентског и ученичког стандарда, да им достављају ограничена буџетска средства на мјесечном и годишњем нивоу (за 4111, 4113 и 6381 укупно 1.514.400 КМ на годишњем нивоу и 126.200 КМ на мјесечном нивоу), да је Студентски центар дужан ускладити трошење наведених буџетских средстава са постављеним ограничењем потрошње, те да је дужан потписан и овјерен план расподјеле буџета за бруто плате радника за 2018. годину доставити најкасније до 05. марта 2018. године. Студентски центар није поступио у складу са чланом 15. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, јер није сачинио план расподјеле укупно утврђеног буџета по економској класификацији, већ је документ министарства којим је обавијештен о укупно утврђеном буџету овјерио и вратио наведеном министарству, чиме је потврдио сагласност са истим.

Пошто није сачињен план по економској класификацији, код израде Обрасца 2 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, у колони коначан буџет унесени су подаци из буџетског захтјева, те исказано извршење у односу на буџет није тачно, тј. исказано је да је на фонду 01 извршење укупних расхода и издатака 99 %, а исто је 102%, без могућности да се утврди на којој позицији је дошло до прекорачења.

Студентски центар није достављао ресорном министарству захтјев за ребаланс буџета, а ни за реалокације средстава.

Недостајућа средства су обезбијеђена реалокацијом, коју је извршило ресорно министарство у оквиру кода студентски и ђачки домови (0834).

Такође, ресорно министарство је доставило 03.04.2018. године (електронски) Студентском центру Образац за фискално планирање (Образац ФП) и функционалну класификацију расхода и нето издатака за нефинансијску имовину (Образац ФК).

Студентски центар је у Обрасцу за фискално планирање исказао планирани дефицит у износу од 600.000 КМ.

Након израде финансијских извјештаја за 2017. годину, на основу података исказаних у оквиру истих, Служба за финансијско рачуноводствене послове сачинила је приједлог финансијског плана Студентског центра за 2018. годину (властита средства), који је достављен директору на разматрање, а коначна верзија достављена је Управном одбору Студентског центра који је донио Одлуку о усвајању Финансијског плана ЈУ Студентски центар “Никола Тесла “ Бања Лука 02.04.2018. године.

Сходно чињеници да Студентски центар испуњава услове из члана 2. став 1. тачка в) Закона о буџетском систему Републике Српске и члана 4. Правилника о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 116/13), као буџетски корисник Републике Српске није сачинио Финансијски план за 2018. годину у периоду за доношење буџета

Републике Српске и није доставио Влади Републике Српске за добијање сагласности, прије доношења одлуке о усвајању од стране надлежног органа Студентског центра, а није тражена сагласност ни за План рада за 2018. годину, што није у складу са чланом 3. став 3. Закона о студентском стандарду.

Финансијским планом за 2018. годину планирани су укупни приходи у износу од 3.677.606 КМ (приходи од пружања јавних услуга 1.071.966 КМ, приходи обрачунског карактера 293.000 КМ и трансфери унутар исте јединице власти 2.312.640 КМ), укупни расходи у износу од 4.337.492 КМ (за лична примања запослених 427.571 КМ, по основу коришћења робе и услуга 3.075.421 КМ, за расходе финансирања-по основу затезних камата 270.000 КМ, грантове 23.000 КМ, обрачунске расходе 541.500 КМ), издаци у износу од 310.000 КМ и дефицит од 969.886 КМ, што није у складу са чланом 14. став 5. Закона о буџетском систему Републике Српске, којим је дефинисано да није дозвољено предлагање буџета који садржи планирани непокривени буџетски дефицит.

Трансфери унутар исте јединице власти планирани су у складу са Одлуком о суфинансирању исхране и смјештаја редовних студената у установама студентског стандарда из буџета Републике Српске и чине 63% планираних прихода.

Приходи од смјештаја, закупа и угоститељских услуга планирани су у оквиру обрачунских прихода, што није у складу са економском класификацијом. Приходе од смјештаја и закупа треба планирати у оквиру прихода од пружања јавних услуга, а по основу угоститељских услуга примитке од залиха робе.

У оквиру текућих расхода (расходи за материјал за посебне намјене) планирани су издаци за набавку радне одјеће и ситног инвентара у износу од 19.000 КМ и набавку залиха материјала за израду учинака за потребе припреме хране у студентским кухињама у износу од 1.020.000 КМ, што није 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), због чега су расходи за материјал за посебне намјене планирани више за 1.039.000 КМ, а издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара мање за наведени износ.

Подаци исказани у Обрасцу за фискално планирање (Образац ФП), који је достављен ресорном министарству (Министарству просвјете и културе) не слажу се са подацима исказаним у Финансијском плану за 2018. годину (приходи су исказани мање за 277.606 КМ, расходи више за 4.008 КМ, примици више за 200.000 КМ, издаци више за 90.000 КМ, те дефицит мањи за 369.886 КМ).

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске: уз буџетски захтјев доставља образложење (члан 25. став 2.), у складу са дефинисаним ограничењем сачини план по економској класификацији (члан 15. став 1. и 2.) и да се не предлаже финансијски план властитих средстава који садржи непокривени буџетски дефицит (члан 14. став 5.);**
- **на финансијски план властитих прихода и план рада тражи сагласност Владе Републике Српске у складу са чланом 3. став 3. Закона о студентском стандарду ;**
- **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.

6. Финансијски извјештаји

Студентски центар је, у складу са Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, бр. 15/17), сачинио и доставио Министарству просвјете и културе образце за 2018. годину: Образац 2 – 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 3б – Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних ван ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 3 – Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 4а – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 4б – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних ван ГКТ, Образац 4 – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину, Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ, Образац 5б – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних ван ГКТ, Образац 5 – Преглед имовине, обавеза и извора, Образац 6 – Преглед новчаних токова и Образложења уз наведене извјештаје и Извјештај о броју и структури запослених.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

У Обрасцу 2 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, у колони коначан буџет унесени су подаци из буџетског захтјева и исказано је извршење укупних расхода и издатака 99 %, а извршење у односу на усвојени буџет за 2018. годину је 102%, што је објашњено у тачки 5 извјештаја.

У Финансијском извјештају за 2018. годину исказано је извршење укупних прихода 94% и укупних расхода и издатака 106% у односу на Финансијски план властитих средстава за 2018. годину. Није вршен ребаланс финансијског плана за 2018. годину.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици Студентског центра у 2018. години исказани су у износу од 3.604.948 КМ (2.678 КМ на фонду 01 у ГКТ и 3.602.270 КМ на фонду 02 ван ГКТ).

Укупни приходи исказани су у износу од 3.477.869 КМ (2.678 КМ на фонду 01 - остали приходи обрачунског карактера и 3.475.191 КМ на фонду 02).

Приходи исказани на фонду 02 односе се на: непореске приходе (1.025.207 КМ), приходе обрачунског карактера (137.344 КМ) и трансфере између буџетских јединица (2.312.640 КМ).

У Финансијском извјештају за 2018. годину у коме је исказано извршење властитих прихода и примитака, расхода и издатака, приходи од пружања јавних услуга исказани су у износу од 836.742 КМ и обрачунски приходи 325.809 КМ, што се разликује од износа исказаних у Обрасцу 3б - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних ван ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, те исказано извршење није реално.

Непорески приходи односе се на приходе од пружања јавних услуга у износу од 972.490 КМ (приходи од смјештаја, исхране, закупа, угоститељских услуга) и приходе од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти у износу од 52.717 КМ (по основу пружених услуга факултетима).

Рачуноводствене политике за признавање потраживања и прихода од услуга смјештаја студената нису дефинисане, што није у складу са MPC-JC 3 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке. Такође примјењене рачуноводствене политике нису у складу са члановима 120. став 2. и 137. Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер су наведени приходи исказани на готовинској основи (173.971 КМ), на основу уплата од стране студента извршених углавном путем благајне на основу уговора закључених са Студентским центром, којима је уговорено плаћање на мјесечном нивоу. Студентски центар води аналитичке картице студената на којима су евидентирани само уплате, а у главној књизи нису евидентирани потраживања по основу закључених уговора о смјештају и обрачунати приходи по основу трансакција размјене у земљи, те се ревизија није могла увјерити у стање ненаплаћених потраживања по основу станарина. На готовинској основи исказани су и приходи од рецепцијског смјештаја (170.479 КМ) и смјештаја трећих лица (46.731 КМ).

Приходи од исхране исказани су на основу уплата на благајни, које се односе на уплате на картице којима корисници услуга врше плаћање. Наведени приходи нису реално исказани, јер су са наведеним картицама корисници (студенти) вршили плаћање исхране у студентским кухињама, услуге вешераја, а дио може остати и неискоришћен. Евиденција колико износе плаћања која се односе само на студентске кухиње није обезбијеђена.

У оквиру наплаћених обрачунских прихода, који не постоје као такви према економској класификацији у Правилнику о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, евидентирани су приходи од: уплата на картице, смјештаја, закупа, угоститељских услуга, који нису исправно класификовани по врсти прихода, те су наведени приходи исказани више за износ од 135.044 КМ, а мање су исказани: приходи од закупа (3.202 КМ), приходи од смјештаја (32.339 КМ) и примици од залиха робе у малопродаји (99.502 КМ).

Препоручује се директору да обезбиједи да се приходи по основу трансакција размјене евидентирају у складу са са MPC-JC 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

Приходи обрачунског карактера односе се на приходе од реализације залиха (29.856 КМ), приходе од усклађивања вриједности имовине (7.214 КМ), остале приходи обрачунског карактера (96.892 КМ) и приходе обрачунског карактера од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти (3.382 КМ).

Приходи евидентирани као приходи од продаје-кухиња „Слободни ум“ у износу од 8.490 КМ, и приходи од продаје-бифе „Слободни ум“ у износу од 22.663 КМ односе се на обрачунске приходе од реализације залиха робе у малопродаји поменутог ресторана исказане по основу испостављених фактура, плаћања извршених картицом и полага пазара на благајни. Наведени приходи нису исказани у складу са чланом 57. став 3. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер је са наплатом извршен

пренос прихода од продаје-кухиња (5.818 KM) и прихода од продаје-бифе (93.684 KM) на приходе класификоване као наплаћени обрачунски приходи (не постоје као такви према економској класификацији у наведеном правилнику) и прихода од продаје-кухиња на приходе из трансакција размјене унутар исте јединице власти (19.265 KM), због чега су исказани више наплаћени обрачунски приходи (99.502 KM) и приходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти (19.265 KM), а приходи од реализације залиха робе у малопродаји (без пдв-а) и примици од залиха робе у малопродаји мање у износу од 118.767 KM.

Приходи по основу отписа обавеза у износу од 34.774 KM нису класификовани у складу са чланом 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер су евидентирани на основу извода банке и прилива готовине на рачун (по основу извршеног поврата средстава по судском рјешењу за раније плаћену комуналну накнаду и камату, што је евидентирано као текући расход, такође по судском рјешењу, на које је Студентски центар уложио жалбу и ријешено у његову корист). По истом основу евидентирани су остали примици у оквиру примитака од финансијске имовине и задуживања, што није у складу са чланом 150. став 3. наведеног правилника, јер евидентирању примитака није претходило евидентирање пословног догађаја на одговарајућем билансном конту који би довео до новчаног прилива, те су приход по основу отписа обавеза и остали примици исказани више, а остали непорески приходи (по основу поврата средстава) мање за наведени износ.

Студентски центар остварује приходе и по основу смјештаја у просторијама које се користе за комерцијални смјештај. Код пружања наведених услуга смјештаја није поступано у складу са Одлукама Управног одбора о цијени комерцијалног смјештаја за трећа лица у павиљонима 1 и 2 и павиљонима 3 и 4 од 29.11.2017. године којима је дефинисано у члану 2. став 1. да Служба за смјештај студената и трећих лица склапа уговор за становање са трећим лицем или групом трећих лица тако што се са сваким појединцем склапа посебан уговор, а на дневној или вишедневној основи. По наведеном основу уговори нису закључивани. Увидом у документацију ревизија се није увјерила да постоје други документи (рачун и сл.) испостављени кориснику услуга, а да садрже податак о томе ко је корисник услуга (пазар на благајни 03.01.2018. године у износу од 4.855 KM наплаћен је на основу двије одлуке директора на којима није наведено ко су корисници услуга; приликом пријема пазара 1.8.2018. године у износу од 22.470 KM сачињен је налог напалте и признаница са наведеним бројем ноћења, цијеном и потпис благајника, али није наведен број признанице, износ није написан словима и није наведено од кога је наплаћено иако је на признаници предвиђено).

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **након наплате продате робе у малопродаји евидентирају примици од залиха робе у малопродаји у складу са чланом 57. став 3. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и**
- **код пружања услуга смјештаја у просторијама које се користе за комерцијални смјештај поступа у складу са чланом 2. одлука Управног одбора о цијени комерцијалног смјештаја за трећа лица у павиљонима 1 и 2 и павиљонима 3 и 4 од 29.11.2017. године .**

Укупни примици исказани су у износу од 127.079 KM на фонду 02 ван ГКТ, а односе се на примитке: од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (7.240 KM), за нефинансијску имовину из трансакција са другим

буџетским корисницима исте јединице власти (56.647 КМ) и по основу пдв-а (63.192 КМ).

Примици од залиха робе у малопродаји исказани су мање у износу од 136.553 КМ због неисправне класификације (118.767 КМ), што је објашњено код обрачунских прихода и због неевидентирања истих по извршеној наплати прихода по основу оствреног пазара у угоститељским објектима у износу од 17.686 КМ („Клуб студената Бања Лука“ 1.635 КМ и „Шестица“ 16.051 КМ), што није у складу са чланом 57. став 3. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, за шта је дата препорука код обрачунских прихода.

У образложењима уз финансијске извјештаје нису извршена додатна објављивања везана за примитке, што није у складу са МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 127 (ц).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 7.785.646 КМ (1.708.286 КМ на фонду 01 и 6.077.360 КМ на фонду 02 ван ГКТ).

Расходи су исказани у износу од 5.334.067 КМ (1.691.072 на фонду 01 и 3.642.995 КМ на фонду 02), а односе се на расходе: за лична примања запослених; по основу коришћења робе и услуга; финансирања и друге финансијске трошкове; по основу грантова; из трансакција размјене унутар исте јединице власти; по судским рјешењима и расходе обрачунског карактера.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 1.917.127 КМ (1.520.397 КМ на фонду 01 и 396.730 КМ на фонду 02 ван ГКТ). Односе се на расходе за: бруто плате запослених 1.785.885 КМ (1.475.445 КМ на фонду 01 и 310.440 КМ на фонду 02), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 87.018 КМ (1.728 КМ на фонду 01 за јубиларне награде и 85.290 КМ на фонду 02 углавном за накнаде превоза на посао и са посла), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 31.166 КМ (на фонд 01 за бруто накнаде које се не рефундирају) и отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 13.058 КМ (12.058 КМ на фонду 01 за отпремнине по колективном уговору 1.535 КМ, помоћи у случају смрти и рођења дјетета 10.000 КМ и порез и збирне доприносе 523 КМ и 1.000 КМ на фонду 02 за помоћ у случају смрти).

Расходи на фонду 01 односе се на расходе за лична примања запослених који обављају послове везане за основну дјелатност, а на фонду 02 ван ГКТ на лична примања запослених који обављају послове везане за допунску дјелатност и финансирају се из властитих средстава.

Индекс извршење расхода за лична примања исказаних на фонду 01 није тачно исказано у Обрасцу 2, што је објашњено код припреме и доношења буџета.

Извршење расхода за лична примања исказаних на фонду 02 (из властитих средстава), исказано у Финансијском извјештају за 2018. годину је 93% у односу на Финансијски план за 2018. годину. Више су исказане накнаде трошкова превоза за 3%.

Обрачун накнада трошкова превоза на посао и са посла у 2018. години вршен је до краја године на основу мјесечних карата и потврда о висини превоза из другог и трећег мјесеца 2018. године, без доказа да није било промјена у цијенама, а у мјесецу августу није вршен обрачун и исплата због тога што радници користе

годишњи одмор углавном у мјесецу јулу и августу и други дио у току године, што није у складу са чланом 5. Правилника о начину обрачуна накнаде трошкова превоза за запослене у ЈУ „Никола Тесла“ Бања Лука.

Усклађивање са Одлуком Уставног суда Републике Српске број У-104/16, од 20.12.2017. године извршено је доношењем Одлуке о измјенама и допунама Правилника о начину обрачуна трошкова превоза за запослене у ЈУ Студентски центар „Никола Тесла“ Бања Лука од 20.02.2017. године (број 388/17).

У 2018. години, са доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18), Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18) и Закон о платама запослених у области просвјете и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 66/18) извршена су потребна усклађивања.

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су у износу од 1.627.732 КМ (2.781 КМ на фонду 01 и 1.624.951 КМ на фонду 02 ван ГКТ).

Расходи исказани на фонду 01 односе се на расходе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида и нису планирани у буџету за 2018. годину.

Расходи исказани на фонду 02 односе се на расходе за: закуп 176 КМ; утрошак енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга 976.854 КМ (значајнији се односе на расходе за: централно гријање 496.610 КМ, утрошак електричне енергије 200.175 КМ и услуге водовода и канализације 119.339 КМ); режијски материјал 125.677 КМ (углавном се односе на расходе за хемијски материјал за одржавање чистоће 98.710 КМ); текуће одржавање 266.224 КМ (најзначајнији су расходи за текуће одржавање зграда 135.490 КМ и осталих грађевинских објеката 77.715 КМ); путовање и смјештај 9.563 КМ; стручне услуге 145.140 КМ (најзначајнији су расходи за: медицинске и лабораторијске услуге 32.055 КМ, геодетско-катастарске услуге 30.766 КМ и одржавање рачунарских програма 23.967 КМ) и остале неklasификоване расходе 101.317 КМ (најзначајнији су расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа 75.328 КМ).

Расходи за режијски материјал виши су за 17 % и за стручне услуге за 49% у односу на финансијски план. Није вршен ребаланс финансијског плана за 2018. годину иако је у току ревидираног периода дошло до значајних одступања у погледу извршења плана.

У оквиру расхода за стручне услуге исказани су трошкови легализације изграђених објеката (26.781 КМ) и трошкови за пројектну и другу документацију за изградњу грађевинских објеката (15.040 КМ), због чега су расходи за стручне услуге прецијењени, а издаци за произведену сталну имовину, као и вриједност грађевинских објеката у употреби или у припреми потцијењени за износ од 41.821 КМ, што није у складу са MPC-JC 17 Некретнине, постројења и опрема, параграф 30 тачка (б).

Препоручује се директору да обезбиједи да се трошкови приписиви довођењу средства у стање потребно за његово функционисање евидентирају у складу са MPC-JC 17 Некретнине, постројења и опрема, параграф 30 тачка (б).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови у износу од 63.591 на фонду 02 исказани су по основу затезних камата (обрачунате од стране Топлане и Електрокрајине).

Грантови у земљи у износу од 21.950 КМ, на фонду 02 дати су студентским и синдикалним организацијама.

Расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти у износу од 33.321 КМ, на фонду 02 односе се на трошкове закупа

Расходи по судским рјешењима у износу од 1.000 КМ, на фонду 02 исказани су по основу судских спорова са Топланом.

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 1.669.346 КМ (167.894 КМ на фонду 01 и 1.501.452 КМ на фонду 02), које чине: набавна вриједност реализованих залиха 1.099.203 КМ (фонд 02), расходи по основу амортизације у износу од 502.171 КМ (165.187 КМ на фонду 01 и 336.984 КМ на фонду 02), расходи по основу усклађивања вриједности имовине 62.869 КМ (фонд 02), остали расходи обрачунског карактера 2.396 КМ (фонд 02) и расходи по основу односа са другим јединицама власти у износу од 2.707 КМ (фонд 01).

У оквиру обрачунате амортизације на фонду 02 исказани су расходи амортизације у износу од 30.632 КМ, који се односе на улагања у туђу имовину, која је евидентирана у ванбилансној евиденцији, што је наведено у тачки 6.3. извјештаја.

Издаци су исказани у износу од 2.451.579 КМ (17.214 КМ на фонду 01 и 2.434.365 КМ на фонду 02 ван ГКТ). Односе се на издатке за нефинансијску имовину, издатке за отплату дугова и остале издатке (62.709 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 2.374.469 КМ на фонду 02, а односе се на издатке за: инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (547.517 КМ), набавку постројења и опреме (203.971 КМ), за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (1.127.176 КМ) и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми (495.805 КМ).

За набавку залиха материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. нису били планирани издаци у финансијском плану за 2018. годину, већ материјал за посебне намјене у износу од 1.039.000 КМ, те исказано извршење у финансијском извјештају о извршењу није реално. Исто је објашњено у тачки 5. извјештаја и дата препорука. Према наведеном извршење је веће за 8%.

Остали издаци исказани су у износу од 62.709 КМ (17.214 КМ на фонду 01 и 45.495 КМ на фонду 02).

Остали издаци на фонду 01 односе се на издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (5.921 КМ) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти у износу од 11.293 КМ (издаци за накнаде плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања).

Остали издаци на фонду 02 односе се на издатке по основу ПДВ-а у износу од 35.443 КМ и остале издатке 10.520 КМ за отплату неизмирених обавеза из ранијих година.

У образложењима уз финансијске извјештаје нису извршена додатна објављивања везана за расходе и издатке исказане у Обрасцу 2, што није у складу са МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 127 (ц).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна нето имовина Студентског центра на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 18.366.126 КМ (брuto вриједност 26.410.620 КМ, исправка вриједности 8.044.494 КМ). Односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 17.473.930 КМ (брuto вриједност 25.311.921 КМ, исправка вриједности 7.837.991 КМ), нефинансијску имовину у текућим средствима у износу од 64.433 КМ (брuto вриједност 93.450 КМ, исправка вриједности 29.017 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења у износу од 827.763 КМ (брuto вриједност 1.005.249 КМ, исправка вриједности 177.486 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима односи се на: зграде и објекте у износу од 8.646.961 КМ (брuto вриједност 14.212.779 КМ, исправка вриједности 5.565.818 КМ), постројења и опрему у износу од 1.472.635 КМ (брuto вриједност 3.734.190 КМ, исправка вриједности 2.261.555 КМ), нематеријалну произведену имовину у износу од 17.696 КМ (брuto вриједност 28.314 КМ, исправка вриједности 10.618 КМ), земљиште у износу од 5.494.775 КМ, нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми у износу од 1.346.058 КМ и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 495.805 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима на дан 31.12.2018. године у износу од 5.143.511 КМ (брuto вриједност 6.845.171 КМ, исправка вриједности 1.701.660 КМ) исказана је у ГКТ и 12.330.419 КМ (брuto вриједност 18.466.750 КМ, исправка вриједности 26.136.331 КМ) ван ГКТ.

У 2018. години повећана је вриједност нефинансијске имовине исказане у ГКТ за 2.772.095 КМ (улагања у реконструкцију Павиљона 1 и 2 од стране Владе Републике Српске по Одлуци бр. 04/1-012-2-1157/18 у износу од 2.573.492 КМ и по Одлуци бр. 04/1-012-2-3411/18 у износу од 198.603 КМ (евидентирано преко имовине у припреми) и ван ГКТ у износу од 1.254.278 КМ (набавке опреме, машина и уређаја у износу од 210.956 КМ, улагања на туђим некретнинама у износу од 495.805 КМ (санација крова и инсталација на објекту Павиљона 3 који је у власништву Универзитета) и улагања на санацији објеката послуже невремена у износу од 547.517 КМ (евидентирано преко имовине у припреми).

Смањење наведене имовине исказано је по основу амортизације у износу од 502.171 КМ (на имовину исказану у ГКТ односи се 165.187 КМ и ван ГКТ 336.984 КМ) и по основу евидентирања Одлуке Управног одбора (расходовање уништене опреме у олујном невремену) у укупном нето износу 1.403 КМ (ван ГКТ).

Улагања Владе Републике Српске у реконструкцију објеката Павиљон 1 и Павиљон 2 у помоћним књигама су евидентирани у једном износу, тј није вршен престанак признавања замијењених дијелова објеката, а нови дијелови нису укључени у књиговодствену вриједност у моменту замјене.

Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима потцијењена је најмање у износу од 201.821 КМ (41.821 КМ по основу трошкова легализације и израде пројектне документације за изградњу грађевинских објеката и 160.000 КМ по основу неевидентираних вриједности улагања у имовину из Пројекта енергетске ефикасности, која се односе на улагања других субјеката), што није у складу са МРС ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема, параграф 30 и 31.

Прије почетка редовног годишњег пописа нису проведене адекватне припремне радње (нису извршене процјене инвестиција у току, утврђена завршеност истих и

констатовано да ли су исте активирани) тако да попис објеката није довео до усаглашавања књиговодственог са стварним стањем.

Улагања у објекте Универзитета у Бањој Луци (Пављион 3 и Павиљон 4) у износу од 926.985 КМ (бруто вриједност 1.224.929 КМ и исправка вриједности 297.944 КМ) исказана су ванбилансно, што није у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (Службени гласник Републике Српске, бр. 115/17 и 118/18) и МРС ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема, параграф 14 до 19. Студентски центар није сачинио споразум са Универзитетом Бања Лука, којим би се регулисала улагања у споменуте објекте, што није у складу са МРС ЈС 8 Учешћа у заједничким улагањима, параграф 7 до 10.

У образложењима уз финансијске извјештаје за 2018. годину, ЈУ Студентски центар није објелоданила информације које се односе коришћене стопе амортизације, усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода, 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).

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **нефинансијска имовина у сталним средствима признаје у складу са одредбама МРС-ЈС 17 Некретнине постројења и опрема параграфи 30 и 31,**
- **у сарадњи са ресорним министарством и Универзитетом Бања Лука дефинишу права по основу улагања у објекте који припадају Универзитету,**
- **редовно врши процјена завршености инвестиција у току, те да се у складу са истим врши активирање,**
- **евидентирање на позицијама ванбилансне евиденције врши у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и**
- **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.**

Нефинансијска имовина у текућим средствима односи се на залихе материјала у износу од 28.024 КМ и залихе робе у износу од 36.409 КМ (бруто вриједност 65.426 КМ, исправка вриједности 29.017 КМ) и у цјелости је исказана ван ГКТ.

Залихе материјала односе се на залихе материјала за израду учинака-исхрану студената (21.319 КМ) и одржавање чистоће (6.705 КМ).

Документација на основу које се врши евидентирање излаза робе са складишта у студентске ресторани (мјесечни обрачун излаза робе са складишта) није адекватно контролисана и не садржи све потребне елементе неопходне са аспекта исправности књиговодствене исправе, што није у складу са чланом 8. и 9. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник Републике Српске број 94/15) и чланом 4. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (Службени гласник Републике Српске, бр. 115/17 и 118/18).

Залихе робе се односе на храну и пиће у 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 (10 локација). Праћење залиха у малопродаји није на адекватан начин дефинисано рачуноводственим политикама, а сходно захтјевима МРС ЈС 12- Залихе. Роба, која је предмет малопродаје није директно запримана на мјеста малопродаје, већ путем збирног складишта, одакле је преносницом изузимана из истог по просјечној цијени и запримана на мјесто потрошње по малопродајној цијени. Из тог разлога праћење пословања овог приручног складишта на којем је исказано стање од 13.170 КМ није правилно класификовано, јер исто по својој суштини представља материјал, а не робу те су залихе материјала потцијењене, а робе прецијењене најмање за наведени износ.

Лагер листе (нема других збирних извјештаја о промету по робама) нису потпуне јер не садрже посебно исказано почетно стање нити промет свих артикала (нпр. месо).

Софтвер којим се прате залихе и промет роба, садржај и кретање документације, контрола исте, рокови евидентирања и сл. не омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола, што није у складу са чланом 7. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, те исказана стања залиха и обрачунати: набавна вриједност, укалкулисана разлика у цијени и укалкулисани ПДВ нису ослобођени погрешног исказивања.

Препоручује се директору да обезбједи да се 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 и да се књиговодствени третман залиха проводи у складу са захтјевима МРС-ЈС 12 Залихе и Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама за буџетске кориснике.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења односе се на имовину исказану у ГКТ (12.294 КМ) и ван ГКТ (815.469 КМ).

Имовину исказану у ГКТ чине: остала краткорочна разграничења у износу од 2.253 КМ (разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања) и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти у износу од 10.041 КМ (потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање 9.824 КМ, доприноса за дјечију заштиту 2.924 КМ, остала потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса 27.185 КМ и корекција вриједности 29.892 КМ).

Имовину исказану ван ГКТ чине: готовина и готовински еквиваленти и краткорочна потраживања.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 404.806 КМ, а односе се на благајну (628 КМ) и банковне рачуне (404.178 КМ),

Ревизијом благајничког пословања утврђено је да се извјештај благајне са редним бројем један јавља два пута (03.01. и 10.01.2018. године, а благајничког извјештаја број 4 нема у евиденцији, што је потврђено од стране Студентског центра уз образложење од 04.06.2019. године да се хронолошка евиденција водила по додијеленим бројевима, гдје се мисли на софтверску апликацију.

Налози уплате на благајну садрже и уплате од преко 100 студената (налог број 2 од 10.01. 2018. године 103 уплате) и свака је посебно уписана у дневник благајне само обрнутим редосљедом од редосљеда у налогу уплате.

У налогу књижења благајне није наведен опис за евидентирану уплату. Ако има више истих уплаћених износа не зна се која евидентирана уплата се на кога односи.

У оквиру рачуна главне благајне воде се помоћне благајне угоститељских објеката, а приликом вођења благајничког дневника није успостављена хронолошка евиденција сваке помоћне благајне, већ се води све као главна благајна под једном хронолошком евиденцијом. Приликом уплата из појединачних благајни у главну благајну евидентирање се врши преко прелазног рачуна раздужењем помоћне благајне и задужењем главне благајне, а све у оквиру рачуна главне благајне, те исказани промет главне благајне није реалан.

На аналитичкој картици главне благајне:

- нису наведени датуми благајничких извјештаја,
- број појединих благајничких извјештаја се повећава и датум, а број налога за књижење смањује (благајнички извјештај број 45, датум налога 16.01.2018, број налога 2300; благајнички извјештај број 46, датум налога 17.01.2018, број налога 2299);
- број појединих благајничких извјештаја се смањује, а датум и број налога за књижење повећава (благајнички извјештај број 13, датум налога 15.01.2018, број налога 1839; благајнички извјештај број 6, датум налога 16.01.2018, број налога 1840);
- број налога мањи код извјештаја са значајно већим редним бројем и нижим датумом налога (благајнички извјештај број 98, датум налога 10.01.2018, број налога 1838, а благајнички извјештај бр 9, датум налога 17.01.2018, бр налога 1841, благајнички извјештај бр 10, датум налога 18.01.2018, број налога 1842).

Према претходно наведеном, евиденција благајничког пословања у 2018. години није успостављена у складу са чланом 12. став 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, јер се није водила на начин да обезбиједи 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.

Препоручује се директору да обезбиједи да се пословне књиге воде у складу са чланом 12. став 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 178.821 КМ (брutto вриједност 326.415 КМ, корекција вриједности 147.594 КМ), а односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга у износу од 176.876 КМ (брutto вриједност 312.857 КМ, корекција вриједности 135.981 КМ), потраживања од запослених (брutto вриједност 13.287 КМ, корекција вриједности 11.613 КМ), потраживања по основу пдв-а (271 КМ), остала краткорочна разграничења (578 КМ) и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти у износу од 231.264 КМ (по основу трансфера од Министарства просвјете и културе за суфинансирање смјештаја и исхране у студентским домовима).

У оквиру осталих потраживања по основу продаје у земљи, са знаком аванс, исказана је авансна уплата добављачу за набавку намјештаја за смјештај студената, што није у складу са чланом 69. став 4. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске

кориснике, због чега су више исказана остала потраживања по основу продаје у земљи, а мање аванси за нефинансијску имовину у земљи у износу од 98.602 КМ.

Стање исказано у аналитичкој евиденцији корекције потраживања по основу продаје у земљи веће је за 4.320 КМ и у аналитичкој евиденцији потраживање по основу коришћења мобилних телефона за 3.392 КМ, од износа исказаних у бруто билансу, јер није вршено усклађивање промета и стања аналитичке евиденције са прометом и стањем у главној књизи, што није у складу са чланом 17. став 3. Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, којим је дефинисано да се усклађивање промета главне књиге са прометом приказаним у дневнику, као и промета и стања помоћних књига са прометом и стањем у главној књизи, врши континуирано, а најкасније непосредно прије пописа имовине и обавеза, односно прије сачињавања финансијских извјештаја.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе Студентског центра на дан 31.12.2018. године исказане су у износу од 7.377.309 КМ, а односе се на: обавезе по краткорочним зајмовима у износу од 15.141 КМ, обавезе за лична примања запослених (149.825 КМ), обавезе из пословања (7.201.236 КМ) и краткорочне обавезе из трансакција унутар исте јединице власти у износу од 11.107 КМ.

Обавезе по краткорочним зајмовима исказане су ван ГКТ и односе се на обавезе по лизингу за теретно и путничко возило.

Обавезе за лична примања запослених чине обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата у износу од 148.697 КМ (126.873 КМ исказане у ГКТ и 21.824 ван ГКТ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократне помоћи у износу од 1.128 КМ (исказане у ГКТ), које се односе на обавезе за децембар 2018. године.

Обавезе из пословања односе се на обавезе према добављачима у износу од 7.194.368 КМ (исказане ван ГКТ) и остале обавезе у износу од 6.870 КМ (исказане ван ГКТ).

Као краткорочна обавеза из трансакција унутар исте јединице власти у евиденцији Студентског центра ван ГКТ исказана је обавеза према Универзитету Бања Лука за утрошену електричну енергију и воду у Павилјону 3.

Обавезе за лична примања из 2018. године измирене су до 28.02.2019. године.

Обавезе из пословања чине обавезе из ранијег периода (4.466.256 КМ) и из 2018. године (2.734.980 КМ).

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори исказани су на дан 31.12.2018. године у износу од 5.961.013 КМ, а односе се на: трајне изворе средстава (2.359.060 КМ), резерве (4.179.733 КМ), финансијски резултат ранијих година (-409.976 КМ) и финансијски резултат текуће године (-167.804 КМ).

Трајни извора средстава у цјелости се односе на трајне изворе који су исказани ван ГКТ.

Резерве се односе на ревалоризационе резерве које су исказане по основу процјене вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима у ранијем периоду (2013. године). Студентски центар није амортизовао ревалоризационе

резерве током употребе имовине по основу које су формиране, што није у складу са чланом 87. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Финансијски резултат ранијих година и финансијски резултат текуће године у цјелости се односе на финансијски резултат исказан ван ГКТ.

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

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива и пасива на дан 31.12.2017. године исказане су у износу од 926.985 КМ. Односи се на улагања у објекте Универзитета у Бањој Луци, што је објашњено у тачки 6.2.1. извјештаја.

6.4. Новчани токови

У Студентском центру је за трансакције исказане ван ГКТ сачињен Извјештај о новчаним токовима за период од 01.01. до 31.12.2018. године у коме су исказани укупни приливи готовине у износу од 4.455.229 КМ, одливи готовине у износу 4.087.170 КМ и нето повећање готовине у износу од 368.059 КМ, што одговара промјени износа стања готовине на крају обрачунског периода (404.806 КМ) и стања готовине на почетку обрачунског периода (36.747 КМ).

Токови готовине нису тачно исказани најмање у износу од 17.686 КМ, јер у 2018. години након наплате пазара оствареног у угоститељским објектима нису исказани примици од залиха робе у малопродаји, због чега су приливи готовине из пословних активности исказани мање за наведени износ, што је наведено код примитака и дата је препорука у тачки 6.1.1. извјештаја.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На дан 31.12.2018. године били су у току спорови у којима је Студентски центар тужена страна, 4 спора са Топланом а.д Бања Лука у укупном износу од 2.648.266 КМ по основу дуга за испоручену топлотну енергију и један спор по основу заштите права из радног односа. Обавезе према Топлани су евидентиране па се потенцијалне обавезе могу јавити по основу радног спора и других трошкова који могу произаћи из самог спора. Наведено није објављено у Образложењима уз финансијске извјештаје, што није у складу са захтјевима МРС-ЈС 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 100 и 108 и чланом 46. тачка 8) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

6.6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Образложења уз финансијске извјештаје Студентског центра за 2018. годину пружају неопходне опште податке о Студентском центру, информације о основи за састављање финансијских извјештаја и рачуноводственим политикама. Међутим, у Образложењима нису довољно и адекватно објављене додатне информације (за промитке и трансакције исказане у Обрасцу 2) и нису објављене све потребне информације које захтијевају МРС – ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема и МРС-ЈС 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, што није у складу са МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 127(б) и (ц).

Претходно наведено није у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују све информације релевантне за разумијевање финансијских извјештаја које захтијевају поједини МРС-ЈС, у складу са МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграфи 127(б) и (ц), а све у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Ревизијски тим

Нада Трнинић, с.р.

Босилјка Петрашевић, с.р.