



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
JU Studentski centar „Nikola Tesla“ Banja Luka
za period 01.01-31.12.2018. godine**

Broj: RV037-19

Banja Luka, 01.07.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	5
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	9
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	10
	1. Uvod.....	10
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	10
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	11
	4. Nabavke.....	12
	5. Priprema i donošenje budžeta	13
	6. Finansijski izvještaji.....	15
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	16
	6.1.1. Prihodi i primici	16
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	18
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	21
	6.2.1. Imovina.....	21
	6.2.2. Obaveze.....	24
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	25
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	25
	6.4. Novčani tokovi.....	25
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	26
	6.6. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	26

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Studentskog centra „Nikola Tesla“ Banja Luka koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora i Pregled novčanih tokova sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu Osnov za negativno mišljenje, finansijski izvještaji Studentskog centra „Nikola Tesla“ Banja Luka, ne prikazuju istinito i objektivno, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za negativno mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Studentskog centra „Nikola Tesla“ Banja Luka čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Studentskog centra „Nikola Tesla“ Banja Luka se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje ukupan finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2018. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine nije proveden u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršena popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nisu u potpunosti izvršene pripremne radnje za popis imovine i obaveza, popisne liste nisu potpisane od strane odgovorne osobe, nisu sačinjene posebne popisne liste za tuđu imovinu, izvještaji o popisu ne sadrže uporedne preglede i preglede razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, nakon vanrednih okolnosti (olujno nevrijeme, prilikom kojeg su uništeni krovovi na tri objekta) nije izvršen vanredni popis i nije izvršen popis inventara.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1. i 6.4. izvještaja:

Računovodstvene politike za priznavanje potraživanja i prihoda od usluga smještaja studenata nisu definisane, što nije u skladu sa MRS-JS 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. Takođe, primijenjene računovodstvene politike nisu u skladu sa pravilima budžetskog evidentiranja propisana Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer su navedeni prihodi iskazani na gotovinskoj osnovi, a potraživanja i obračunski prihodi nisu priznati.

Prihodi od ishrane iskazani su na osnovu uplata na blagajni, koje se odnose na uplate na kartice kojima korisnici usluga vrše plaćanje. Navedeni prihodi nisu realno iskazani, jer su sa navedenim karticama korisnici (studenti) vršili plaćanje ishrane u studentskim kuhinjama, usluge vešeraja, a dio može ostati i neiskorišćen. Evidencija o tome koliko iznose plaćanja koja se odnose samo na studentske kuhinje nije obezbijedena.

Evidentirane transakcije nakon naplate prodate robe u maloprodaji (ugostiteljski objekti) nisu provedene u skladu sa članom 57. stav 3. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, zbog čega su iskazani više naplaćeni obračunski prihodi (99.502 KM) i prihodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti (19.265 KM), a prihodi od realizacije zaliha robe u maloprodaji (bez pdv-a) i primici od zaliha robe u maloprodaji manje u iznosu od 118.767 KM i nisu iskazani primici u iznosu od 17.686 KM. Zbog neiskazanih primitaka u iznosu od 17.686 KM, nisu tačno iskazani tokovi gotovine najmanje u navedenom iznosu (iskazani su manje prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti).

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2. i 6.2.1. izvještaja:

Evidentiranje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima nije vršeno u skladu sa MRS JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 30 i 31, jer nije evidentiran objekat iz Projekta energetske efikasnosti u vrijednosti od 160.000 KM, a troškovi legalizacije izgrađenih objekata (26.781 KM) i troškovi za projektnu i drugu dokumentaciju za izgradnju građevinskih objekata (15.040 KM) iskazani su u okviru rashoda za stručne usluge, zbog čega su rashodi za stručne usluge precijenjeni, a izdaci za proizvedenu stalnu imovinu potcijenjeni za iznos od 41.821 KM i vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima potcijenjena je najmanje u iznosu od 201.821 KM.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1. i 6.3. izvještaja:

Ulaganja u objekte Univerziteta u Banjoj Luci (Paviljon 3 i Paviljon 4) u iznosu od 926.985 KM iskazana su vanbilansno, što nije u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i MRS JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 14 do 19. Studentski centar nije sačinio sporazum sa Univerzitetom Banja Luka, kojim bi se regulisala ulaganja u spomenute objekte, što nije u skladu sa MRS JS 8 Učešća u zajedničkim ulaganjima, paragraf 7 do 10.

Praćenje zaliha u maloprodaji nije na adekvatan način definisano računovodstvenim politikama, shodno zahtjevima MRS- JS 12 Zalihe.

Lager liste, koje ujedno predstavljaju jedini dokument za promet roba, nisu potpune, jer ne sadrže posebno iskazano početno stanje niti promet svih artikala.

Evidencije zaliha materijala, učinaka i roba i blagajničkog poslovanja u 2018. godini nisu uspostavljene u skladu sa članom 12. stav 5. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, jer se nisu vodile na način da obezbijede kontrolu i ispravnost unesenih

podataka, njihovo čuvanje, mogućnost dobijanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige i uvida u vremenski redoslijed izvršenih unosa.

U okviru ostalih potraživanja po osnovu prodaje u zemlji, sa naznakom avans, iskazana je avansna uplata dobavljaču za nabavku namještaja za smještaj studenata, što nije u skladu sa članom 69. stav 4. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, zbog čega su više iskazana ostala potraživanja po osnovu prodaje u zemlji, a manje avansi za nefinansijsku imovinu u zemlji u iznosu od 98.602 KM.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.3. izvještaja:

Studentski centar nije amortizovao revalorizacione rezerve tokom upotrebe imovine po osnovu koje su formirane, što nije u skladu sa članom 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1;6.1.2; 6.2.1; 6.5.i 6.6. izvještaja:

u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje nisu objavljene sve informacije relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja koje zahtijevaju pojedini MRS-JS, u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 127(b) i (c), a sve u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika

materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 01.07. 2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Negativno mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Studentskog centra „Nikola Tesla“ Banja Luka za 2018. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu Osnov za negativno mišljenje, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Studentskog centra „Nikola Tesla“ Banja Luka za 2018. godinu nisu, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za negativno mišljenje

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Postupci nabavki nisu provedeni u skladu sa članom 15. stav (2) tačka e) i 17. stav (3) Zakona o javnim nabavkama, jer je za nabavku alkoholnih i bezalkoholnih pića zaključen okvirni sporazum i ugovor na period od tri godine, a nabavka je planirana na godišnjem nivou.

Kao što je navedeno pod tačkom 5. izvještaja:

Prilikom pripreme i planiranja budžeta i finansijskog plana vlastitih sredstava za 2018. godinu Studentski centar nije postupao u skladu sa:

- Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske, jer nije uz budžetski zahtjev dostavio obrazloženje, nije sačinio plan po ekonomskoj klasifikaciji u skladu sa definisanim ograničenjem i donio je finansijski plan vlastitih sredstava koji sadrži nepokriveni budžetski deficit,
- Zakonom o studentskom standardu, jer na finansijski plan vlastitih prihoda i plan rada nije tražena saglasnost Vlade Republike Srpske i
- Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer nabavke radne odjeće i sitnog inventara i zaliha materijala za izradu učinaka za potrebe pripreme hrane u studentskim kuhinjama nisu planirane kao izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, već u okviru tekućih rashoda.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1. izvještaja:

Kod pružanja usluga smještaja u prostorijama koje se koriste za komercijalni smještaj nije postupano u skladu sa odlukama Upravnog odbora o cijeni komercijalnog smještaja za treća lica.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Studentskog centra „Nikola Tesla“ Banja Luka je, takođe, odgovorno da osigura da su

aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Studentskog centra „Nikola Tesla“ Banja Luka obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Studentskog centra „Nikola Tesla“ Banja Luka.

Banja Luka, 01.07. 2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

1. popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
2. prihodi po osnovu transakcija razmjene evidentiraju u skladu sa MRS-JS 9 Prihodi iz transakcija razmjene i članovima 120. stav 2. i 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i da se nakon naplate prodate robe u maloprodaji evidentiraju primici od zaliha robe u maloprodaji u skladu sa članom 57. stav 3. navedenog pravilnika,
3. nefinansijska imovina u stalnim sredstvima priznaje u skladu sa odredbama MRS-JS 17 Nekretnine postrojenja i oprema paragrafi 30 i 31,
4. u saradnji sa resornim ministarstvom i Univerzitetom Banja Luka definišu prava po osnovu ulaganja u objekte koji pripadaju Univerzitetu,
5. redovno vrši procjena završenosti investicija u toku, te da se u skladu sa istim vrši aktiviranje,
6. evidentiranje na pozicijama vanbilansne evidencije vrši u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama,
7. za svaku klasu nekretnina, postrojenja i opreme priznatu u finansijskim izvještajima vrši objavljivanje u skladu sa MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema, paragrafi 88 i 89,
8. upravljanje zalihama i praćenje trošenja zaliha materijala i robe u maloprodaji, kao i izrada učinaka u studentskim menzama, vrši shodno članu 7-9. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, da se knjigovodstveni tretman zaliha provodi u skladu sa zahtjevima MRS JS 12 –Zalihe i Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama za budžetske korisnike,
9. poslovne knjige vode u skladu sa članom 12. stav 5. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
10. revalorizacije rezerve amortizuju tokom upotrebe imovine shodno članu 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

11. uspostavi sistem internih kontrola u smislu realizacije postavljenih ciljeva i obavljanja poslova u skladu sa zakonskom, podzakonskom i internom regulativom i pouzdanog i potpunog finansijskog izvještavanja;
12. nakon realizovane vrijednosti ugovorenog postupka javnih nabavki pokreće novi postupak u skladu sa članom 6. i 14. i planiraju nabavke i ugovori zaključuju u skladu sa članom 15. stav (2) tačka e) i 17. stav (3) Zakona o javnim nabavkama;
13. uz budžetski zahtjev dostavlja obrazloženje, u skladu sa definisanim ograničenjem, sačini plan po ekonomskoj klasifikaciji i da se ne predlaže finansijski plan vlastitih

sredstava koji sadrži nepokriveni budžetski deficit, shodno Zakonu o budžetskom sistemu Republike Srpske,

14. na finansijski plan vlastitih prihoda i plan rada traži saglasnost Vlade Republike Srpske u skladu sa članom 3. stav 3. Zakona o studentskom standardu,
15. nabavke radne odjeće i sitnog inventara i zaliha materijala za izradu učinaka za potrebe pripreme hrane u studentskim kuhinjama planiraju kao izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara u skladu sa članom 49. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i
16. kod pružanja usluga smještaja u prostorijama koje se koriste za komercijalni smještaj postupa u skladu sa odlukama Upravnog odbora o cijeni komercijalnog smještaja za treća lica.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o studentskom standardu
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Odluka o usvajanju budžeta/drugog rebalansa budžeta Republike Srpske za 2018. godinu,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u oblasti prosvjete i kulture Republike Srpske
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske ,
- Odluka Upravnog odbora o cijeni komercijalnog smještaja za treća lica u paviljonima 1 i 2 (broj 2587/17) i paviljonima 3 i 4 (broj 2588/17) od 29.11.2017. godine.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

JU Studentski centar Banja Luka osnovan je Odlukom Vlade Republike Srpske broj 02-1305/96 od 07.11.1996 („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 26/96), a upisan u sudski registar 12.08.1996 godine. Pod današnjim nazivom Studentski centar „Nikola Tesla“ Banja Luka (u daljem tekstu: Studentski centar) posluje od 04.02.2011. godine.

U sastavu Studentskog centra u 2018. godini nalazili su se: četiri paviljona, dva studentska restorana, restoran „Slobodni um“, restoran brze hrane „Šestica“, kafe bar „Klub studenata Banja Luka“ i Služba za zapošljavanje studenata.

Organi Studentskog centa su: Upravni odbor, direktor i Skupština studenata.

Studentskim centrom upravlja Upravni odbor u skladu sa Zakonom o studentskom standardu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 34/08), a predstavlja i zastupa direktor bez ograničenja.

Osnovna djelatnost je ostali smještaj (smještaj i ishrana studenata), a registrovan je i značajan broj dopunskih djelatnosti.

U obavljanju svojih djelatnosti Studentski centar organizuje rad po pojedinim organizacionim jedinicama: zajedničkih poslova, smještaja i ishrane. U okviru istih organizovane su službe za: pravne i kadrovske poslove, javne nabavke, finansijsko računovodstvene poslove, smještaj studenata i trećih lica, tehničko održavanje i higijenu, ishranu, ugostiteljstvo-uslužnu djelatnost i zapošljavanje studenata.

Izvori finansiranja rada Studentskog centra su budžet Republike Srpske i vlastiti prihodi.

Poslovanje Studentskog centra vodi se u Glavnoj knjizi trezora Republike Srpske (u daljem tekstu GKT) i djelimično van GKT.

Studentski centar je blagovremeno dostavio primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period od 01.01-31.12.2018. godine. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i iste dijelom prihvatila. Dostavljene primjedbe su takvog karaktera da ne mogu uticati na dato mišljenje.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske nije u prethodnom periodu vršila finansijsku reviziju Studentskog centra. U Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za period 01.01-31.12.2016. godine, u okviru datih preporuka, dvije su se odnosile na Studentski centar. Jedna se odnosila na finansijske izvještaje (da se rashodi po osnovu datih pomoći pravilno klasifikuju, shodno važećem kontnom okviru) i jedna na usklađenost poslovanja (da se isplate naknada zaposlenima vrše u skladu sa članovima 29 - 31. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture). U izvještaju o provedenoj reviziji navedenog ministarstva za period 01.01-31.12.2017. godine (RV034-18) konstatovano je da su date preporuke provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

U 2018. godini u Studentskom centru internim aktima definisani su: unutrašnja organizacija i sistematizaciji radnih mjesta (posebno za zaposlene koji su vezani za obavljanje osnovne djelatnosti čije se plate finansiraju iz budžeta Republike Srpske i posebno za zaposlene koji su vezani za obavljanje sporedne djelatnosti čije se plate finansiraju iz vlastitih sredstava), organizacija rada po službama, interne kontrole, disciplinska i materijalna odgovornost radnika, kućni red i druga prava i obaveze studenata korisnika usluga u objektima Studentskog centra, računovodstvene politike, kancelarijsko poslovanje i arhiviranje, organizovanje recepcijskog smještaja, rad Upravnog odbora, korišćenje mobilnih telefona i troškovi reprezentacije, uslovi i način korišćenja službenih vozila i javne nabavke (imenovanje i rad komisije za javne nabavke i postupak direktnog sporazuma).

Pravilnikom o procedurama i postupcima interne kontrole stvaranja obaveza, knjigovodstvenog evidentiranja i trošenja sredstava u Studentskom centru u Banjoj Luci od 22.06.2007. godine definisani su: poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, formiranje i rad interne kontrole u smislu da je Studentski centar dužan da formira internu kontrolu, da je rad interne kontrole kontinuiran, te da se zasniva na godišnjem planu rada i procedure i postupci interne kontrole (procedure nabavke robe i materijala, pružanja usluga i investiranja, blagajničko poslovanje, vođenje evidencija o službenim putovanjima u zemlji i inostranstvu, vođenje evidencija o korišćenju službenih vozila, obračun ličnih primanja, praćenje obaveza po izvršenim sudskim rješenjima i evidentiranje stalnih sredstava). Navedeni pravilnik stavljen je van snage sa donošenjem Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u JU Studentski centar „Nikola Tesla“ Banja Luka 27.02.2019. godine.

U 2018. godini u Studentskom centru nisu vođene aktivnosti vezane za usklađivanje poslovanja sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 91/16,) i podzakonskim aktima (uputstva i pravilnici) koji su doneseni krajem 2017. godine. Implementacija istih započeta je u 2019. godini sa donošenjem prethodno navedenog pravilnika o internim kontrolama i Rješenja o imenovanju odgovornog lica za finansijsko upravljanje i kontrolu u Studentskom centru 23.04.2019. godine.

Pravilnik o računovodstvenim politikama donesen je u novembru 2009. godine i nije usklađen sa izmjenama koje su nakon toga uslijedile.

Pravilnik o načinu obračuna naknada troškova prevoza za zaposlene u JU Studentski centar „Nikola Tesla“ Banja Luka od 20.02.2017. godine usklađen je sa Odlukom Ustavnog suda Republike Srpske broj U-104/16, od 20.12.2017. godine.

Prema kriterijumima definisanim članom 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, Studentski centar nema obavezu da uspostavi jedinicu interne revizije, te je u skladu sa članom 25. stav 1 i 2. navedenog zakona obavljanje interne revizije u Studentskom centru (niži nivo potrošnje čiji finansijski izvještaji ulaze u zbirni izvještaj resornog ministarstva) u nadležnosti resornog ministarstva koje ima obavezu organizovanja jedinice interne revizije (Ministarstvo prosvjete i kulture do 13.12.2018. godine, a poslije navedenog datuma Ministarstvo za naučno-tehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo).

Popis imovine i obaveza Studentskog centra na dan 31.12.2018. godine nije obavljen u skladu sa Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 45/16), jer:

- je u popisu komisiju imenovano lice koje je ovlašteno da odlučuje o nabavci, što nije u skladu sa članom 14. stav 1;
- nisu u potpunosti izvršene pripremne radnje za popis imovine i obaveza (nije evidentirana sva novonabavljena imovina, nisu dodijeljeni inventarski brojevi, nije klasirana neupotrebljiva imovina i zalihe sa isteklim rokom upotrebe, nije usaglašavano stanje u pomoćnim knjigama i Glavnoj knjizi i nisu sačinjene bjanko popisne liste), što nije u skladu sa članom 15;
- popisne liste nisu potpisane od strane odgovorne osobe (direktora ili lica koje on ovlasti) nakon unosa stvarnog stanja, a prije unosa stanja po knjigovodstvu, što nije u skladu sa članom 17. stav 8.;
- nisu sačinjene posebne popisne liste za tuđu imovinu, što nije u skladu sa članom 19;
- Izvještaji o popisu ne sadrže uporedne preglede stvarnog i knjigovodstvenog stanja kao i preglede razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, što nije u skladu sa članom 20. stav 1. tačke 3) i 4);
- nakon vanrednih okolnosti (olujno nevrijeme, prilikom kojeg su uništeni krovovi na tri objekta), Studentski centar nije proveo vanredni popis, što nije u skladu sa članom 22. stav 3 i
- nije urađen popis inventara, što nije u skladu sa članom 4. i 5. stav 1. i 2.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članovima: 4; 5. stav 1. i 2; 14. stav 1; 15; 17. stav 8; 19; 20. stav 1. tačka 3) i 4) i 22. stav 3. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Nedostaci sistema internih kontrola se odnose i na sljedeće:

- pomoćne knjige osnovnih sredstava i inventara nisu razgraničene, te se u evidenciji osnovnih sredstava nalaze stavke koje su nabavljene kao inventar i obrnuto,
- aktivirane dokapitalizacije nisu evidentirane kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava i produženje vijeka upotrebe,
- Softver koji je bio u primjeni u 2018. godini nije implementiran na način da omogući praćenje stanja i promjena na imovini po svakom osnovnom sredstvu, vrsti zaliha i inventara (ne sadrži pojedinačne inventarske brojeve i nazive osnovnih sredstava i inventara).

Prethodno navedeni nedostaci i nedostaci utvrđeni pod tačkama 4, 5 i 6. upućuju na nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola u Studentskom centru.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se uspostavi sistem internih kontrola u smislu realizacije postavljenih ciljeva i obavljanja poslova u skladu sa zakonskom, podzakonskom i internom regulativom i pouzdanog i potpunog finansijskog izvještavanja.

4. Nabavke

Upravni odbor Studentskog centra usvojio je 2.4.2018. godine Plan javnih nabavki za 2018. godinu, koji je sačinjen 17.1.2018. godine, a koji je mijenjan četiri puta tokom godine, pa planirana vrijednost nabavki iznosi 2.301.300 KM (bez poreza na dodatu vrijednost, u daljem tekstu: PDV). Planirana su 42 postupka za nabavku roba (1.861.800 KM), 27 za nabavku usluga (183.500 KM) i 16 za nabavku radova (256.000 KM).

Po sprovedenim postupcima nabavki zaključeno je 72 ugovora ukupne vrijednosti 2.251.233 KM bez PDV-a (robe 1.214.490 KM, na usluge 114.233 KM i radovi 922.510 KM) i to po osnovu provedenih pet otvorenih postupaka, 10 konkurentskih zahtjeva,

sedam pregovaračkih postupaka, 46 direktnih sporazuma i četiri Aneksom II dio B Zakona o javnim nabavkama.

Krajem 2017. godine, Studentski centar proveo je veći broj nabavki putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja iz razloga krajnje hitnosti shodno članu 21. tačka d) Zakona o javnim nabavkama (Službeni glasnik BiH, br. 39/14), a na osnovu posebnih odluka o pokretanju postupka javne nabavke, koje je donio Upravni odbor Studentskog centra 12.12. i 15.12.2017. godine.

Prema Izvještaju o realizaciji nabavki u toku 2018. godine po zaključenim ugovorima je realizovano 2.357.834 KM. Veća realizacija od ugovorene vrijednosti se uglavnom odnosi na nabavku roba (meso, riba, prehrambene i kolonijalne robe). Navedeno nije u skladu sa članom 6. i 14. Zakona o javnim nabavkama.

Od ukupne vrijednosti provedenih nabavki revidirano je 2.073.156 KM ili 92% od ukupno ugovorene vrijednosti nabavki. Pored navedenog, u revidiranim postupcima javnih nabavki konstatovano je da je za nabavku alkoholnih i bezalkoholnih pića zaključen okvirni sporazum i ugovor na period od tri godine, dok je nabavka planirana na godišnjem nivou, što nije u skladu sa članom 15. stav (2) tačka e) i 17. stav (3) Zakona o javnim nabavkama (Službeni glasnik BiH, br. 39/14).

Preporučuje se direktoru da se obezbijedi da se:

- **nakon realizovane vrijednosti ugovorenog postupka javnih nabavki pokreće novi postupak u skladu sa članom 6. i 14. Zakona o javnim nabavkama;**
- **nabavke planiraju i ugovori zaključuju u skladu sa članom 15. stav (2) tačka e) i 17. stav (3) Zakona o javnim nabavkama.**

5. Priprema i donošenje budžeta

Studentski centar je u martu 2017. godine dostavio resornom ministarstvu budžetski zahtjev u skladu sa Instrukcijom broj 1 za period 2018.-2020. godina u elektronskom obliku, kojim je predložen budžet za lična primanja zaposlenih za 2018. godinu u ukupnom iznosu od 1.555.941 KM (rashodi za bruto plate zaposlenih 1.518.000 KM, za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata 13.332 KM, za otpremnine i jednokratne pomoći 11.609 KM i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasni (za naknade plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja) 13.000 KM. U Zahtjevu su ukupni rashodi iskazani u iznosu od 1.581.941 KM, što ne odgovara zbiru pojedinačnih stavki, veći su za 26.000 KM (uključen je i korektivni račun za izdatke u iznosu od 13.000 KM i nepoznata razlika od 13.000 KM). Uz zahtjev nije dostavljeno obrazloženje, što nije u skladu sa članom 25. stav 2. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16)

Dana 27. 02. 2018. godine resorno ministarstvo (Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske) dostavilo je obavještenje (elektronski) kojim obavještava Studentski centar da je na osnovu Odluke o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17) izvršena raspodjela sredstava za rashode za bruto plate u ustanovama studentskog i učeničkog standarda, da im dostavljaju ograničena budžetska sredstva na mjesečnom i godišnjem nivou (za 4111, 4113 i 6381 ukupno 1.514.400 KM na godišnjem nivou i 126.200 KM na mjesečnom nivou), da je Studentski centar dužan uskladiti trošenje navedenih budžetskih sredstava sa postavljenim ograničenjem potrošnje, te da je dužan potpisati i ovjeriti plan raspodjele budžeta za bruto plate radnika za 2018. godinu dostaviti najkasnije do 05. marta 2018. godine. Studentski centar nije postupio u skladu sa članom 15. stav 1. i 2. Zakona o budžetskom sistemu, jer nije sačinio plan raspodjele ukupno utvrđenog

budžeta po ekonomskoj klasifikaciji, već je dokument ministarstva kojim je obaviješten o ukupno utvrđenom budžetu ovjerio i vratio navedenom ministarstvu, čime je potvrdio saglasnost sa istim.

Pošto nije sačinjen plan po ekonomskoj klasifikaciji, kod izrade Obrasca 2 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, u koloni konačan budžet uneseni su podaci iz budžetskog zahtjeva, te iskazano izvršenje u odnosu na budžet nije tačno, tj. iskazano je da je na fondu 01 izvršenje ukupnih rashoda i izdataka 99 %, a isto je 102%, bez mogućnosti da se utvrdi na kojoj poziciji je došlo do prekoračenja.

Studentski centar nije dostavljao resornom ministarstvu zahtjev za rebalans budžeta, a ni za realokacije sredstava.

Nedostajuća sredstva su obezbijedena realokacijom, koju je izvršilo resorno ministarstvo u okviru koda studentski i đачki domovi (0834).

Takođe, resorno ministarstvo je dostavilo 03.04.2018. godine (elektronski) Studentskom centru Obrazac za fiskalno planiranje (Obrazac FP) i funkcionalnu klasifikaciju rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu (Obrazac FK).

Studentski centar je u Obrascu za fiskalno planiranje iskazao planirani deficit u iznosu od 600.000 KM.

Nakon izrade finansijskih izvještaja za 2017. godinu, na osnovu podataka iskazanih u okviru istih, Služba za finansijsko računovodstvene poslove sačinila je prijedlog finansijskog plana Studentskog centra za 2018. godinu (vlastita sredstva), koji je dostavljen direktoru na razmatranje, a konačna verzija dostavljena je Upravnom odboru Studentskog centra koji je donio Odluku o usvajanju Finansijskog plana JU Studentski centar "Nikola Tesla" Banja Luka 02.04.2018. godine.

Shodno činjenici da Studentski centar ispunjava uslove iz člana 2. stav 1. tačka v) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i člana 4. Pravilnika o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 116/13), kao budžetski korisnik Republike Srpske nije sačinio Finansijski plan za 2018. godinu u periodu za donošenje budžeta Republike Srpske i nije dostavio Vladi Republike Srpske za dobijanje saglasnosti, prije donošenja odluke o usvajanju od strane nadležnog organa Studentskog centra, a nije tražena saglasnost ni za Plan rada za 2018. godinu, što nije u skladu sa članom 3. stav 3. Zakona o studentskom standardu.

Finansijskim planom za 2018. godinu planirani su ukupni prihodi u iznosu od 3.677.606 KM (prihodi od pružanja javnih usluga 1.071.966 KM, prihodi obračunskog karaktera 293.000 KM i transferi unutar iste jedinice vlasti 2.312.640 KM), ukupni rashodi u iznosu od 4.337.492 KM (za lična primanja zaposlenih 427.571 KM, po osnovu korišćenja robe i usluga 3.075.421 KM, za rashode finansiranja-po osnovu zateznih kamata 270.000 KM, grantove 23.000 KM, obračunske rashode 541.500 KM), izdaci u iznosu od 310.000 KM i deficit od 969.886 KM, što nije u skladu sa članom 14. stav 5. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, kojim je definisano da nije dozvoljeno predlaganje budžeta koji sadrži planirani nepokriveni budžetski deficit.

Transferi unutar iste jedinice vlasti planirani su u skladu sa Odlukom o sufinansiranju ishrane i smještaja redovnih studenata u ustanovama studentskog standarda iz budžeta Republike Srpske i čine 63% planiranih prihoda.

Prihodi od smještaja, zakupa i ugostiteljskih usluga planirani su u okviru obračunskih prihoda, što nije u skladu sa ekonomskom klasifikacijom. Prihode od smještaja i zakupa

treba planirati u okviru prihoda od pružanja javnih usluga, a po osnovu ugostiteljskih usluga primitke od zaliha robe.

U okviru tekućih rashoda (rashodi za materijal za posebne namjene) planirani su izdaci za nabavku radne odjeće i sitnog inventara u iznosu od 19.000 KM i nabavku zaliha materijala za izradu učinaka za potrebe pripreme hrane u studentskim kuhinjama u iznosu od 1.020.000 KM, što nije u skladu sa članom 49. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16, 115/17 i 118/18), zbog čega su rashodi za materijal za posebne namjene planirani više za 1.039.000 KM, a izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara manje za navedeni iznos.

Podaci iskazani u Obrascu za fiskalno planiranje (Obrazac FP), koji je dostavljen resornom ministarstvu (Ministarstvu prosvjete i kulture) ne slažu se sa podacima iskazanim u Finansijskom planu za 2018. godinu (prihodi su iskazani manje za 277.606 KM, rashodi više za 4.008 KM, primici više za 200.000 KM, izdaci više za 90.000 KM, te deficit manji za 369.886 KM).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske: uz budžetski zahtjev dostavlja obrazloženje (član 25. stav 2.), u skladu sa definisanim ograničenjem sačini plan po ekonomskoj klasifikaciji (član 15. stav 1. i 2.) i da se ne predlaže finansijski plan vlastitih sredstava koji sadrži nepokriveni budžetski deficit (član 14. stav 5.);**
- **na finansijski plan vlastitih prihoda i plan rada traži saglasnost Vlade Republike Srpske u skladu sa članom 3. stav 3. Zakona o studentskom standardu ;**
- **nabavke radne odjeće i sitnog inventara i zaliha materijala za izradu učinaka za potrebe pripreme hrane u studentskim kuhinjama planiraju kao izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara u skladu sa članom 49. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

6. Finansijski izvještaji

Studentski centar je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 15/17), sačinio i dostavio Ministarstvu prosvjete i kulture obrasce za 2018. godinu: Obrazac 2 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 3b – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih van GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 3 – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 4a – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 4b – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih van GKT, Obrazac 4 – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu, Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT, Obrazac 5b – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih van GKT, Obrazac 5 – Pregled imovine, obaveza i izvora, Obrazac 6 – Pregled novčanih tokova i Obrazloženja uz navedene izvještaje i Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

U Obrascu 2 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, u koloni konačan budžet uneseni su podaci iz budžetskog zahtjeva i iskazano je izvršenje ukupnih rashoda i izdataka 99 %, a izvršenje u odnosu na usvojeni budžet za 2018. godinu je 102%, što je objašnjeno u tački 5 izvještaja.

U Finansijskom izvještaju za 2018. godinu iskazano je izvršenje ukupnih prihoda 94% i ukupnih rashoda i izdataka 106% u odnosu na Finansijski plan vlastitih sredstava za 2018. godinu. Nije vršen rebalans finansijskog plana za 2018. godinu.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici Studentskog centra u 2018. godini iskazani su u iznosu od 3.604.948 KM (2.678 KM na fondu 01 u GKT i 3.602.270 KM na fondu 02 van GKT).

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 3.477.869 KM (2.678 KM na fondu 01 - ostali prihodi obračunskog karaktera i 3.475.191 KM na fondu 02).

Prihodi iskazani na fondu 02 odnose se na: neporeske prihode (1.025.207 KM), prihode obračunskog karaktera (137.344 KM) i transfere između budžetskih jedinica (2.312.640 KM).

U Finansijskom izvještaju za 2018. godinu u kome je iskazno izvršenje vlastitih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su u iznosu od 836.742 KM i obračunski prihodi 325.809 KM, što se razlikuje od iznosa iskazanih u Obrascu 3b - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih van GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, te iskazano izvršenje nije realno.

Neporeski prihodi odnose se na prihode od pružanja javnih usluga u iznosu od 972.490 KM (prihodi od smještaja, ishrane, zakupa, ugostiteljskih usluga) i prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 52.717 KM (po osnovu pruženih usluga fakultetima).

Računovodstvene politike za priznavanje potraživanja i prihoda od usluga smještaja studenata nisu definisane, što nije u skladu sa MRS-JS 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. Takođe primjenjene računovodstvene politike nisu u skladu sa članovima 120. stav 2. i 137. Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer su navedeni prihodi iskazani na gotovinskoj osnovi (173.971 KM), na osnovu uplata od strane studenta izvršenih uglavnom putem blagajne na osnovu ugovora zaključenih sa Studentskim centrom, kojima je ugovoreno plaćanje na mjesečnom nivou. Studentski centar vodi analitičke kartice studenata na kojima su evidentirane samo uplate, a u glavnoj knjizi nisu evidentirani potraživanja po osnovu zaključenih ugovora o smještaju i obračunati prihodi po osnovu transakcija razmjene u zemlji, te se revizija nije mogla uvjeriti u stanje nenaplaćenih potraživanja po osnovu stanarina. Na gotovinskoj osnovi iskazani su i prihodi od recepcijskog smještaja (170.479 KM) i smještaja trećih lica (46.731 KM).

Prihodi od ishrane iskazani su na osnovu uplata na blagajni, koje se odnose na uplate na kartice kojima korisnici usluga vrše plaćanje. Navedeni prihodi nisu realno iskazani, jer su sa navedenim karticama korisnici (studenti) vršili plaćanje ishrane u studentskim kuhinjama, usluge vešeraja, a dio može ostati i neiskorišćen. Evidencija koliko iznose plaćanja koja se odnose samo na studentske kuhinje nije obezbijeđena.

U okviru naplaćenih obračunskih prihoda, koji ne postoje kao takvi prema ekonomskoj klasifikaciji u Pravilniku o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog

plana za budžetske korisnike, evidentirani su prihodi od: uplata na kartice, smještaja, zakupa, ugostiteljskih usluga, koji nisu ispravno klasifikovani po vrsti prihoda, te su navedeni prihodi iskazani više za iznos od 135.044 KM, a manje su iskazani: prihodi od zakupa (3.202 KM), prihodi od smještaja (32.339 KM) i primici od zaliha robe u maloprodaji (99.502 KM).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se prihodi po osnovu transakcija razmjene evidentiraju u skladu sa sa MRS-JS 9 Prihodi iz transakcija razmjene i članovima 120. stav 2. i 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike

Prihodi obračunskog karaktera odnose se na prihode od realizacije zaliha (29.856 KM), prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (7.214 KM), ostale prihodi obračunskog karaktera (96.892 KM) i prihode obračunskog karaktera od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti (3.382 KM).

Prihodi evidentirani kao prihodi od prodaje-kuhinja „Slobodni um“ u iznosu od 8.490 KM, i prihodi od prodaje-bife „Slobodni um“ u iznosu od 22.663 KM odnose se na obračunske prihode od realizacije zaliha robe u maloprodaji pomenutog restorana iskazane po osnovu ispostavljenih faktura, plaćanja izvršenih karticom i pologa pazara na blagajni. Navedeni prihodi nisu iskazani u skladu sa članom 57. stav 3. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer je sa naplatom izvršen prenos prihoda od prodaje-kuhinja (5.818 KM) i prihoda od prodaje-bife (93.684 KM) na prihode klasifikovane kao naplaćeni obračunski prihodi (ne postoje kao takvi prema ekonomskoj klasifikaciji u navedenom pravilniku) i prihoda od prodaje-kuhinja na prihode iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti (19.265 KM), zbog čega su iskazani više naplaćeni obračunski prihodi (99.502 KM) i prihodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti (19.265 KM), a prihodi od realizacije zaliha robe u maloprodaji (bez pdv-a) i primici od zaliha robe u maloprodaji manje u iznosu od 118.767 KM.

Prihodi po osnovu otpisa obaveza u iznosu od 34.774 KM nisu klasifikovani u skladu sa članom 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer su evidentirani na osnovu izvoda banke i priliva gotovine na račun (po osnovu izvršenog povrata sredstava po sudskom rješenju za ranije plaćenu komunalnu naknadu i kamatu, što je evidentirano kao tekući rashod, takođe po sudskom rješenju, na koje je Studentski centar uložio žalbu i riješeno u njegovu korist). Po istom osnovu evidentirani su ostali primici u okviru primitaka od finansijske imovine i zaduživanja, što nije u skladu sa članom 150. stav 3. navedenog pravilnika, jer evidentiranju primitaka nije prethodilo evidentiranje poslovnog događaja na odgovarajućem bilansnom kontu koji bi doveo do novčanog priliva, te su prihod po osnovu otpisa obaveza i ostali primici iskazani više, a ostali neporeski prihodi (po osnovu povrata sredstava) manje za navedeni iznos.

Studentski centar ostvaruje prihode i po osnovu smještaja u prostorijama koje se koriste za komercijalni smještaj. Kod pružanja navedenih usluga smještaja nije postupano u skladu sa Odlukama Upravnog odbora o cijeni komercijalnog smještaja za treća lica u paviljonima 1 i 2 i paviljonima 3 i 4 od 29.11.2017. godine kojima je definisano u članu 2. stav 1. da Služba za smještaj studenata i trećih lica sklapa ugovor za stanovanje sa trećim licem ili grupom trećih lica tako što se sa svakim pojedincem sklapa poseban ugovor, a na dnevnoj ili višednevnoj osnovi. Po navedenom osnovu ugovori nisu zaključivani. Uvidom u dokumentaciju revizija se nije uvjerila da postoje drugi dokumenti (račun i sl.) ispostavljeni korisniku usluga, a da sadrže podatak o tome ko je korisnik usluga (pazar na blagajni 03.01.2018. godine u iznosu od 4.855 KM naplaćen je na osnovu dvije odluke direktora na kojima nije navedeno ko su korisnici usluga; prilikom

prijema pazara 1.8.2018. godine u iznosu od 22.470 KM sačinjen je nalog naplate i priznanica sa navedenim brojem noćenja, cijenom i potpis blagajnika, ali nije naveden broj priznanice, iznos nije napisan slovima i nije navedeno od koga je naplaćeno iako je na priznanici predviđeno).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **nakon naplate prodate robe u maloprodaji evidentiraju primici od zaliha robe u maloprodaji u skladu sa članom 57. stav 3. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i**
- **kod pružanja usluga smještaja u prostorijama koje se koriste za komercijalni smještaj postupa u skladu sa članom 2. odluka Upravnog odbora o cijeni komercijalnog smještaja za treća lica u paviljonima 1 i 2 i paviljonima 3 i 4 od 29.11.2017. godine .**

Ukupni primici iskazani su u iznosu od 127.079 KM na fondu 02 van GKT, a odnose se na primitke: od zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (7.240 KM), za nefinansijsku imovinu iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (56.647 KM) i po osnovu pdv-a (63.192 KM).

Primici od zaliha robe u maloprodaji iskazani su manje u iznosu od 136.553 KM zbog neispravne klasifikacije (118.767 KM), što je objašnjeno kod obračunskih prihoda i zbog neevidentiranja istih po izvršenoj naplati prihoda po osnovu ostvrenog pazara u ugostiteljskim objektima u iznosu od 17.686 KM („Klub studenata Banja Luka“ 1.635 KM i „Sestica“ 16.051 KM), što nije u skladu sa članom 57. stav 3. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, za šta je data preporuka kod obračunskih prihoda.

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje nisu izvršena dodatna objavljivanja vezana za primitke, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127 (c).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 7.785.646 KM (1.708.286 KM na fondu 01 i 6.077.360 KM na fondu 02 van GKT).

Rashodi su iskazani u iznosu od 5.334.067 KM (1.691.072 na fondu 01 i 3.642.995 KM na fondu 02), a odnose se na rashode: za lična primanja zaposlenih; po osnovu korišćenja robe i usluga; finansiranja i druge finansijske troškove; po osnovu grantova; iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti; po sudskim rješenjima i rashode obračunskog karaktera.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.917.127 KM (1.520.397 KM na fondu 01 i 396.730 KM na fondu 02 van GKT). Odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih 1.785.885 KM (1.475.445 KM na fondu 01 i 310.440 KM na fondu 02), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 87.018 KM (1.728 KM na fondu 01 za jubilarne nagrade i 85.290 KM na fondu 02 uglavnom za naknade prevoza na posao i sa posla), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 31.166 KM (na fond 01 za bruto naknade koje se ne refundiraju) i otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 13.058 KM (12.058 KM na fondu 01 za otpremnine po kolektivnom ugovoru 1.535 KM, pomoći u slučaju smrti i rođenja djeteta 10.000 KM i porez i zbirne doprinose 523 KM i 1.000 KM na fondu 02 za pomoć u slučaju smrti).

Rashodi na fondu 01 odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih koji obavljaju poslove vezane za osnovnu djelatnost, a na fondu 02 van GKT na lična primanja zaposlenih koji obavljaju poslove vezane za dopunsku djelatnost i finansiraju se iz vlastitih sredstava.

Indeks izvršenje rashoda za lična primanja iskazanih na fondu 01 nije tačno iskazano u Obrascu 2, što je objašnjeno kod pripreme i donošenja budžeta.

Izvršenje rashoda za lična primanja iskazanih na fondu 02 (iz vlastitih sredstava), iskazano u Finansijskom izvještaju za 2018. godinu je 93% u odnosu na Finansijski plan za 2018. godinu. Više su iskazane naknade troškova prevoza za 3%.

Obračun naknada troškova prevoza na posao i sa posla u 2018. godini vršen je do kraja godine na osnovu mjesečnih karata i potvrda o visini prevoza iz drugog i trećeg mjeseca 2018. godine, bez dokaza da nije bilo promjena u cijenama, a u mjesecu avgustu nije vršen obračun i isplata zbog toga što radnici koriste godišnji odmor uglavnom u mjesecu julu i avgustu i drugi dio u toku godine, što nije u skladu sa članom 5. Pravilnika o načinu obračuna naknade troškova prevoza za zaposlene u JU „Nikola Tesla“ Banja Luka.

Usklađivanje sa Odlukom Ustavnog suda Republike Srpske broj U-104/16, od 20.12.2017. godine izvršeno je donošenjem Odluke o izmjenama i dopunama Pravilnika o načinu obračuna troškova prevoza za zaposlene u JU Studentski centar „Nikola Tesla“ Banja Luka od 20.02.2017. godine (broj 388/17).

U 2018. godini, sa donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18), Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18) i Zakon o platama zaposlenih u oblasti prosvjete i kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 66/18) izvršena su potrebna usklađivanja.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u iznosu od 1.627.732 KM (2.781 KM na fondu 01 i 1.624.951 KM na fondu 02 van GKT).

Rashodi iskazani na fondu 01 odnose se na rashode po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida i nisu planirani u budžetu za 2018. godinu.

Rashodi iskazani na fondu 02 odnose se na rashode za: zakup 176 KM; utrošak energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga 976.854 KM (značajniji se odnose na rashode za: centralno grijanje 496.610 KM, utrošak električne energije 200.175 KM i usluge vodovoda i kanalizacije 119.339 KM); režijski materijal 125.677 KM (uglavnom se odnose na rashode za hemijski materijal za održavanje čistoće 98.710 KM); tekuće održavanje 266.224 KM (najznačajniji su rashodi za tekuće održavanje zgrada 135.490 KM i ostalih građevinskih objekata 77.715 KM); putovanje i smještaj 9.563 KM; stručne usluge 145.140 KM (najznačajniji su rashodi za: medicinske i laboratorijske usluge 32.055 KM, geodetsko-katastarske usluge 30.766 KM i održavanje računarskih programa 23.967 KM) i ostale neklasifikovane rashode 101.317 KM (najznačajniji su rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa 75.328 KM).

Rashodi za režijski materijal viši su za 17 % i za stručne usluge za 49% u odnosu na finansijski plan. Nije vršen rebalans finansijskog plana za 2018. godinu iako je u toku revidiranog perioda došlo do značajnih odstupanja u pogledu izvršenja plana.

U okviru rashoda za stručne usluge iskazani su troškovi legalizacije izgrađenih objekata (26.781 KM) i troškovi za projektnu i drugu dokumentaciju za izgradnju građevinskih objekata (15.040 KM), zbog čega su rashodi za stručne usluge precijenjeni, a izdaci za proizvedenu stalnu imovinu, kao i vrijednost građevinskih objekata u upotrebi ili u

pripremi potcijenjeni za iznos od 41.821 KM, što nije u skladu sa MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 30 tačka (b).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se troškovi pripisivi dovođenju sredstva u stanje potrebno za njegovo funkcionisanje evidentiraju u skladu sa MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 30 tačka (b).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi u iznosu od 63.591 na fondu 02 iskazani su po osnovu zatezних kamata (obračunate od strane Toplane i Elektrokrajine).

Grantovi u zemlji u iznosu od 21.950 KM, na fondu 02 dati su studentskim i sindikalnim organizacijama.

Rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 33.321 KM, na fondu 02 odnose se na troškove zakupa

Rashodi po sudskim rješenjima u iznosu od 1.000 KM, na fondu 02 iskazani su po osnovu sudskih sporova sa Toplanom.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.669.346 KM (167.894 KM na fondu 01 i 1.501.452 KM na fondu 02), koje čine: nabavna vrijednost realizovanih zaliha 1.099.203 KM (fond 02), rashodi po osnovu amortizacije u iznosu od 502.171 KM (165.187 KM na fondu 01 i 336.984 KM na fondu 02), rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine 62.869 KM (fond 02), ostali rashodi obračunskog karaktera 2.396 KM (fond 02) i rashodi po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 2.707 KM (fond 01).

U okviru obračunate amortizacije na fondu 02 iskazani su rashodi amortizacije u iznosu od 30.632 KM, koji se odnose na ulaganja u tuđu imovinu, koja je evidentirana u vanbilansnoj evidenciji, što je navedeno u tački 6.3. izvještaja.

Izdaci su iskazani u iznosu od 2.451.579 KM (17.214 KM na fondu 01 i 2.434.365 KM na fondu 02 van GKT). Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu, izdatke za otplatu dugova i ostale izdatke (62.709 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 2.374.469 KM na fondu 02, a odnose se na izdatke za: investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (547.517 KM), nabavku postrojenja i opreme (203.971 KM), za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (1.127.176 KM) i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (495.805 KM).

Za nabavku zaliha materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. nisu bili planirani izdaci u finansijskom planu za 2018. godinu, već materijal za posebne namjene u iznosu od 1.039.000 KM, te iskazano izvršenje u finansijskom izvještaju o izvršenju nije realno. Isto je objašnjeno u tački 5. izvještaja i data preporuka. Prema navedenom izvršenje je veće za 8%.

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 62.709 KM (17.214 KM na fondu 01 i 45.495 KM na fondu 02).

Ostali izdaci na fondu 01 odnose se na izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (5.921 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 11.293 KM (izdaci za naknade plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja).

Ostali izdaci na fondu 02 odnose se na izdatke po osnovu PDV-a u iznosu od 35.443 KM i ostale izdatke 10.520 KM za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina.

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje nisu izvršena dodatna objavljivanja vezana za rashode i izdatke iskazane u Obrascu 2, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127 (c).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna neto imovina Studentskog centra na dan 31.12.2018. godine iskazana je u iznosu od 18.366.126 KM (bruto vrijednost 26.410.620 KM, ispravka vrijednosti 8.044.494 KM). Odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u iznosu od 17.473.930 KM (bruto vrijednost 25.311.921 KM, ispravka vrijednosti 7.837.991 KM), nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima u iznosu od 64.433 KM (bruto vrijednost 93.450 KM, ispravka vrijednosti 29.017 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja u iznosu od 827.763 KM (bruto vrijednost 1.005.249 KM, ispravka vrijednosti 177.486 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima odnosi se na: zgrade i objekte u iznosu od 8.646.961 KM (bruto vrijednost 14.212.779 KM, ispravka vrijednosti 5.565.818 KM), postrojenja i opremu u iznosu od 1.472.635 KM (bruto vrijednost 3.734.190 KM, ispravka vrijednosti 2.261.555 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 17.696 KM (bruto vrijednost 28.314 KM, ispravka vrijednosti 10.618 KM), zemljište u iznosu od 5.494.775 KM, nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi u iznosu od 1.346.058 KM i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi u iznosu od 495.805 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 5.143.511 KM (bruto vrijednost 6.845.171 KM, ispravka vrijednosti 1.701.660 KM) iskazana je u GKT i 12.330.419 KM (bruto vrijednost 18.466.750 KM, ispravka vrijednosti 26.136.331 KM) van GKT.

U 2018. godini povećana je vrijednost nefinansijske imovine iskazane u GKT za 2.772.095 KM (ulaganja u rekonstrukciju Paviljona 1 i 2 od strane Vlade Republike Srpske po Odluci br. 04/1-012-2-1157/18 u iznosu od 2.573.492 KM i po Odluci br. 04/1-012-2-3411/18 u iznosu od 198.603 KM (evidentirano preko imovine u pripremi) i van GKT u iznosu od 1.254.278 KM (nabavke opreme, mašina i uređaja u iznosu od 210.956 KM, ulaganja na tuđim nekretninama u iznosu od 495.805 KM (sanacija krova i instalacija na objektu Paviljona 3 koji je u vlasništvu Univerziteta) i ulaganja na sanaciji objekata poslije nevremena u iznosu od 547.517 KM (evidentirano preko imovine u pripremi).

Smanjenje navedene imovine iskazano je po osnovu amortizacije u iznosu od 502.171 KM (na imovinu iskazanu u GKT odnosi se 165.187 KM i van GKT 336.984 KM) i po osnovu evidentiranja Odluke Upravnog odbora (rashodovanje uništene opreme u olujnom nevremenu) u ukupnom neto iznosu 1.403 KM (van GKT).

Ulaganja Vlade Republike Srpske u rekonstrukciju objekata Paviljon 1 i Paviljon 2 u pomoćnim knjigama su evidentirana u jednom iznosu, tj nije vršen prestanak priznavanja zamijenjenih dijelova objekata, a novi dijelovi nisu uključeni u knjigovodstvenu vrijednost u momentu zamjene.

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima potcijenjena je najmanje u iznosu od 201.821 KM (41.821 KM po osnovu troškova legalizacije i izrade projektne dokumentacije za izgradnju građevinskih objekata i 160.000 KM po osnovu neevidentirane vrijednosti ulaganja u imovinu iz Projekta energetske efikasnosti, koja se odnose na ulaganja drugih subjekata), što nije u skladu sa MRS JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 30 i 31.

Prije početka redovnog godišnjeg popisa nisu provedene adekvatne pripremne radnje (nisu izvršene procjene investicija u toku, utvrđena završenost istih i konstatovano da li su iste aktivirane) tako da popis objekata nije doveo do usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Ulaganja u objekte Univerziteta u Banjoj Luci (Paviljon 3 i Paviljon 4) u iznosu od 926.985 KM (bruto vrijednost 1.224.929 KM i ispravka vrijednosti 297.944 KM) iskazana su vanbilansno, što nije u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (Službeni glasnik Republike Srpske, br. 115/17 i 118/18) i MRS JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 14 do 19. Studentski centar nije sačinio sporazum sa Univerzitetom Banja Luka, kojim bi se regulisala ulaganja u spomenute objekte, što nije u skladu sa MRS JS 8 Učešća u zajedničkim ulaganjima, paragraf 7 do 10.

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2018. godinu, JU Studentski centar nije objelodanila informacije koje se odnose korišćene stope amortizacije, usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda, iznos ugovorenih obaveza za sticanje nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema, paragrafi 88 tačka (c) i (e) i 89 tačka (c).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **nefinansijska imovina u stalnim sredstvima priznaje u skladu sa odredbama MRS-JS 17 Nekretnine postrojenja i oprema paragrafi 30 i 31,**
- **u saradnji sa resornim ministarstvom i Univerzitetom Banja Luka definišu prava po osnovu ulaganja u objekte koji pripadaju Univerzitetu,**
- **redovno vrši procjena završenosti investicija u toku, te da se u skladu sa istim vrši aktiviranje,**
- **evidentiranje na pozicijama vanbilansne evidencije vrši u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i**
- **za svaku klasu nekretnina, postrojenja i opreme priznatu u finansijskim izvještajima vrši objavljivanje u skladu sa MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema, paragrafi 88 i 89.**

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima odnosi se na zalihe materijala u iznosu od 28.024 KM i zalihe robe u iznosu od 36.409 KM (bruto vrijednost 65.426 KM, ispravka vrijednosti 29.017 KM) i u cjelosti je iskazana van GKT.

Zalihe materijala odnose se na zalihe materijala za izradu učinaka-ishranu studenata (21.319 KM) i održavanje čistoće (6.705 KM).

Dokumentacija na osnovu koje se vrši evidentiranje izlaza robe sa skladišta u studentske restorane (mjesečni obračun izlaza robe sa skladišta) nije adekvatno kontrolisana i ne sadrži sve potrebne elemente neophodne sa aspekta ispravnosti knjigovodstvene isprave, što nije u skladu sa članom 8. i 9. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske broj 94/15) i članom 4. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (Službeni glasnik Republike Srpske, br. 115/17 i 118/18).

Zalihe robe se odnose na hranu i piće u restoranu „Slobodni um“ Banja Luka i u bifeima, a prate se putem zaduženja po računu dobavljača u jedno skladište iz kojeg se na osnovu trebovanja i prenosnica dostavljaju u kuhinju i bifee (10 lokacija). Praćenje zaliha u maloprodaji nije na adekvatan način definisano računovodstvenim politikama, a shodno zahtjevima MRS JS 12- Zalihe. Roba, koja je predmet maloprodaje nije direktno

zaprimana na mjesta maloprodaje, već putem zbirnog skladišta, odakle je prenosnicom izuzimana iz istog po prosječnoj cijeni i zaprimana na mjesto potrošnje po maloprodajnoj cijeni. Iz tog razloga praćenje poslovanja ovog priručnog skladišta na kojem je iskazano stanje od 13.170 KM nije pravilno klasifikovano, jer isto po svojoj suštini predstavlja materijal, a ne robu te su zalihe materijala potcijenjene, a robe precijenjene najmanje za navedeni iznos.

Lager liste (nema drugih zbirnih izvještaja o prometu po robama) nisu potpune jer ne sadrže posebno iskazano početno stanje niti promet svih artikala (npr. meso).

Softver kojim se prate zalihe i promet roba, sadržaj i kretanje dokumentacije, kontrola iste, rokovi evidentiranja i sl. ne omogućava funkcionisanje internih računovodstvenih kontrola, što nije u skladu sa članom 7. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, te iskazana stanja zaliha i obračunati: nabavna vrijednost, ukalkulisana razlika u cijeni i ukalkulisani PDV nisu oslobođeni pogrešnog iskazivanja.

Preporučuje se direktoru da obezbjedi da se upravljanje zalihama i praćenje trošenja zaliha materijala i robe u maloprodaji, kao i izrada učinaka u studentskim menzama, vrši shodno članu 7-9. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i da se knjigovodstveni tretman zaliha provodi u skladu sa zahtjevima MRS-JS 12 Zalihe i Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama za budžetske korisnike.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja odnose se na imovinu iskazanu u GKT (12.294 KM) i van GKT (815.469 KM).

Imovinu iskazanu u GKT čine: ostala kratkoročna razgraničenja u iznosu od 2.253 KM (razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 10.041 KM (potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje 9.824 KM, doprinosa za dječiju zaštitu 2.924 KM, ostala potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa 27.185 KM i korekcija vrijednosti 29.892 KM).

Imovinu iskazanu van GKT čine: gotovina i gotovinski ekvivalenti i kratkoročna potraživanja.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 404.806 KM, a odnose se na blagajnu (628 KM) i bankovne račune (404.178 KM),

Revizijom blagajničkog poslovanja utvrđeno je da se izvještaj blagajne sa rednim brojem jedan javlja dva puta (03.01. i 10.01.2018. godine, a blagajničkog izvještaja broj 4 nema u evidenciji, što je potvrđeno od strane Studentskog centra uz obrazloženje od 04.06.2019. godine da se hronološka evidencija vodila po dodijeljenim brojevima, gdje se misli na softversku aplikaciju.

Nalozi uplate na blagajnu sadrže i uplate od preko 100 studenata (nalog broj 2 od 10.01.2018. godine 103 uplate) i svaka je posebno upisana u dnevnik blagajne samo obrnutim redoslijedom od redosljeda u nalogu uplate.

U nalogu knjiženja blagajne nije naveden opis za evidentiranu uplatu. Ako ima više istih uplaćenih iznosa ne zna se koja evidentirana uplata se na koga odnosi.

U okviru računa glavne blagajne vode se pomoćne blagajne ugostiteljskih objekata, a prilikom vođenja blagajničkog dnevnika nije uspostavljena hronološka evidencija svake pomoćne blagajne, već se vodi sve kao glavna blagajna pod jednom hronološkom evidencijom. Prilikom uplata iz pojedinačnih blagajni u glavnu blagajnu evidentiranje se vrši preko prelaznog računa razduženjem pomoćne blagajne i zaduženjem glavne

blagajne, a sve u okviru računa glavne blagajne, te iskazani promet glavne blagajne nije realan.

Na analitičkoj kartici glavne blagajne:

- nisu navedeni datumi blagajničkih izvještaja,
- broj pojedinih blagajničkih izvještaja se povećava i datum, a broj naloga za knjiženje smanjuje (blagajnički izvještaj broj 45, datum naloga 16.01.2018, broj naloga 2300; blagajnički izvještaj broj 46, datum naloga 17.01.2018, broj naloga 2299);
- broj pojedinih blagajničkih izvještaja se smanjuje, a datum i broj naloga za knjiženje povećava (blagajnički izvještaj broj 13, datum naloga 15.01.2018, broj naloga 1839; blagajnički izvještaj broj 6, datum naloga 16.01.2018, broj naloga 1840);
- broj naloga manji kod izvještaja sa značajno većim rednim brojem i nižim datumom naloga (blagajnički izvještaj broj 98, datum naloga 10.01.2018, broj naloga 1838, a blagajnički izvještaj br 9, datum naloga 17.01.2018, br naloga 1841, blagajnički izvještaj br 10, datum naloga 18.01.2018, broj naloga 1842).

Prema prethodno navedenom, evidencija blagajničkog poslovanja u 2018. godini nije uspostavljena u skladu sa članom 12. stav 5. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, jer se nije vodila na način da obezbijedi kontrolu i ispravnost unesenih podataka, njihovo čuvanje, mogućnost dobijanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige i uvida u vremenski redoslijed izvršenih unosa.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se poslovne knjige vode u skladu sa članom 12. stav 5. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 178.821 KM (bruto vrijednost 326.415 KM, korekcija vrijednosti 147.594 KM), a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u iznosu od 176.876 KM (bruto vrijednost 312.857 KM, korekcija vrijednosti 135.981 KM), potraživanja od zaposlenih (bruto vrijednost 13.287 KM, korekcija vrijednosti 11.613 KM), potraživanja po osnovu pdv-a (271 KM), ostala kratkoročna razgraničenja (578 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 231.264 KM (po osnovu transfera od Ministarstva prosvjete i kulture za sufinansiranje smještaja i ishrane u studentskim domovima).

U okviru ostalih potraživanja po osnovu prodaje u zemlji, sa naznakom avans, iskazana je avansna uplata dobavljaču za nabavku namještaja za smještaj studenata, što nije u skladu sa članom 69. stav 4. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, zbog čega su više iskazana ostala potraživanja po osnovu prodaje u zemlji, a manje avansi za nefinansijsku imovinu u zemlji u iznosu od 98.602 KM.

Stanje iskazano u analitičkoj evidenciji korekcije potraživanja po osnovu prodaje u zemlji veće je za 4.320 KM i u analitičkoj evidenciji potraživanje po osnovu korišćenja mobilnih telefona za 3.392 KM, od iznosa iskazanih u bruto bilansu, jer nije vršeno usklađivanje prometa i stanja analitičke evidencije sa prometom i stanjem u glavnoj knjizi, što nije u skladu sa članom 17. stav 3. Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kojim je definisano da se usklađivanje prometa glavne knjige sa prometom prikazanim u dnevniku, kao i prometa i stanja pomoćnih knjiga sa prometom i stanjem u glavnoj knjizi, vrši kontinuirano, a najkasnije neposredno prije popisa imovine i obaveza, odnosno prije sačinjavanja finansijskih izvještaja.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze Studentskog centra na dan 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 7.377.309 KM, a odnose se na: obaveze po kratkoročnim zajmovima u iznosu od 15.141 KM, obaveze za lična primanja zaposlenih (149.825 KM), obaveze iz poslovanja

(7.201.236 KM) i kratkoročne obaveze iz transakcija unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 11.107 KM.

Obaveze po kratkoročnim zajmovima iskazane su van GKT i odnose se na obaveze po lizingu za teretno i putničko vozilo.

Obaveze za lična primanja zaposlenih čine obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata u iznosu od 148.697 KM (126.873 KM iskazane u GKT i 21.824 van GKT) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratne pomoći u iznosu od 1.128 KM (iskazane u GKT), koje se odnose na obaveze za decembar 2018. godine.

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 7.194.368 KM (iskazane van GKT) i ostale obaveze u iznosu od 6.870 KM (iskazane van GKT).

Kao kratkoročna obaveza iz transakcija unutar iste jedinice vlasti u evidenciji Studentskog centra van GKT iskazana je obaveza prema Univerzitetu Banja Luka za utrošenu električnu energiju i vodu u Paviljonu 3.

Obaveze za lična primanja iz 2018. godine izmirene su do 28.02.2019. godine.

Obaveze iz poslovanja čine obaveze iz ranijeg perioda (4.466.256 KM) i iz 2018. godine (2.734.980 KM).

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori iskazani su na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 5.961.013 KM, a odnose se na: trajne izvore sredstava (2.359.060 KM), rezerve (4.179.733 KM), finansijski rezultat ranijih godina (-409.976 KM) i finansijski rezultat tekuće godine (-167.804 KM).

Trajni izvora sredstava u cjelosti se odnose na trajne izvore koji su iskazani van GKT.

Rezerve se odnose na revalorizacione rezerve koje su iskazane po osnovu procjene vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u ranijem periodu (2013. godine). Studentski centar nije amortizovao revalorizacione rezerve tokom upotrebe imovine po osnovu koje su formirane, što nije u skladu sa članom 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Finansijski rezultat ranijih godina i finansijski rezultat tekuće godine u cjelosti se odnose na finansijski rezultat iskazan van GKT.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se revalorizacione rezerve amortizuju tokom upotrebe imovine shodno članu 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva i pasiva na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 926.985 KM. Odnosi se na ulaganja u objekte Univerziteta u Banjoj Luci, što je objašnjeno u tački 6.2.1. izvještaja.

6.4. Novčani tokovi

U Studentskom centru je za transakcije iskazane van GKT sačinjen Izvještaj o novčanim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2018. godine u kome su iskazani ukupni prilivi

gotovine u iznosu od 4.455.229 KM, odlivi gotovine u iznosu 4.087.170 KM i neto povećanje gotovine u iznosu od 368.059 KM, što odgovara promjeni iznosa stanja gotovine na kraju obračunskog perioda (404.806 KM) i stanja gotovine na početku obračunskog perioda (36.747 KM).

Tokovi gotovine nisu tačno iskazani najmanje u iznosu od 17.686 KM, jer u 2018. godini nakon naplate pazara ostvarenog u ugostiteljskim objektima nisu iskazani primici od zaliha robe u maloprodaji, zbog čega su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazani manje za navedeni iznos, što je navedeno kod primitaka i data je preporuka u tački 6.1.1. izvještaja.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na dan 31.12.2018. godine bili su u toku sporovi u kojima je Studentski centar tužena strana, 4 spora sa Toplanom a.d Banja Luka u ukupnom iznosu od 2.648.266 KM po osnovu duga za isporučenu toplotnu energiju i jedan spor po osnovu zaštite prava iz radnog odnosa. Obaveze prema Toplani su evidentirane pa se potencijalne obaveze mogu javiti po osnovu radnog spora i drugih troškova koji mogu proizaći iz samog spora. Navedeno nije objavljeno u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragraf 100 i 108 i članom 46. tačka 8) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

6.6. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Obrazloženja uz finansijske izvještaje Studentskog centra za 2018. godinu pružaju neophodne opšte podatke o Studentskom centru, informacije o osnovi za sastavljanje finansijskih izvještaja i računovodstvenim politikama. Međutim, u Obrazloženjima nisu dovoljno i adekvatno objavljene dodatne informacije (za promitke i transakcije iskazane u Obrascu 2) i nisu objavljene sve potrebne informacije koje zahtijevaju MRS – JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127(b) i (c).

Prethodno navedeno nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve informacije relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja koje zahtijevaju pojedini MRS-JS, u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 127(b) i (c), a sve u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Revizijski tim

Nada Trninić, s.r.

Bosiljka Petrašević, s.r.