



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

Republika Srpska  
78000 Banja Luka  
Vladike Platona bb  
Tel: +387(0)51/493-555  
Faks:+387(0)51/493-556  
e-mail: [revizija@gsr-rs.org](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Javne ustanove Visoka medicinska škola Prijedor  
za period 01.01-31.12.2021. godine**

**Broj: RV040-22**

**Banja Luka, 22.03.2022. godine**



## **SADRŽAJ**

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>4</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>7</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>8</b>
	1. Uvod .....	8
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	8
	4. Nabavke .....	10
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	11
	6. Finansijski izvještaji.....	12
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	12
	6.1.1. Prihodi i primici .....	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	13
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	17
	6.2.1. Imovina .....	17
	6.2.2. Obaveze.....	19
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini .....	19
	6.3. Vanbilansna evidencija .....	20
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	20
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	20



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Visoka medicinska škola Prijedor 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 sa stanjem na dan 31.12.2021. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Javne ustanove Visoka medicinska škola Prijedor, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. 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 mišljenje sa rezervom***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – 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 Javne ustanove Visoka medicinska škola Prijedor čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Javne ustanove Visoka medicinska škola Prijedor se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2021. 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 sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nije izvršen u skladu sa članom 17. stav (4) i (8) i članom 20. i 21. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nisu sačinjene popisne liste za svaku kategoriju imovine i obaveza, popis imovine nije izvršen po vrstama imovine, a u izvještaju o popisu imovine i obaveza nije dat uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.3. izvještaja:*

Finansijski rashodi obračunskog karaktera su potcijenjeni za iznos od 131.372 KM, a rashodi po osnovu amortizacije za iznos od 39.020 KM, jer Javna ustanova Visoka medicinska škola Prijedor, prilikom ispravke greške iz prethodne i ranijih godina, nije postupila u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija broj 06.12/402-127/20 od 09.03.2020. godine.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1. izvještaja:*

Potcijenjene su korekcije dugoročnih zajmova za iznos od 16.661 KM i kratkoročnih zajmova za iznos od 2.577 KM, a rashodi obračunskog karaktera su potcijenjeni za iznos od 19.238 KM, jer nije izvršeno uskladišvanje vrijednosti imovine po osnovu obezvređivanja finansijske imovine, što nije u skladu sa članom 61. stav (6), članom 67. stav (5) i članom 100. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Potcijenjena su kratkoročna potraživanja i ostali prihodi obračunskog karaktera u najmanjem iznosu za 223.896 KM, jer nisu evidentirana potraživanja po osnovu školarine, što nije u skladu sa članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

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

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevaram ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, 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 ekonomski 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 postoji 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 prosudživanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka

koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Banja Luka, 22.03.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Visoka medicinska škola Prijedor za 2021. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove Visoka medicinska škola za 2021. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

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 javne nabavke male vrijednosti koji se odnose na nabavku računarske opreme (2.119 KM), usluga reklame i propagande (3.113 KM), usluga štampanja, grafičke obrade, kopiranja i uvezivanja (9.483 KM), pogonskog goriva (904 KM) i usluga osiguranja vozila, imovine, zaposlenih lica i studenata (2.689 KM), nisu provedeni, što nije u skladu sa članom 87. Zakona o javnim nabavkama.

Nakon provedenih procedura javne nabavke roba čija je ukupna vrijednost 8.023 KM (ortopedskih pomagala i nabavka servera), nisu zaključeni ugovori, što nije u skladu sa članom 7. pod a) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja:*

Odredbama ugovora o dopunskom radu i ugovora o djelu koje je Javna ustanova Visoka medicinska škola Prijedor zaključila sa nastavnicima i saradnicima u nastavi, nije utvrđena obaveza dostavljanja mjesecnih izvještaja nastavnika i saradnika o izvršenim poslovima, što nije u skladu sa članom 7. Pravilnika o standardima i normativima za finansiranje javnih visokoškolskih ustanova. Obračun naknade nastavnicima i saradnicima u nastavi sa kojima su zaključeni navedeni ugovori, vršen je na osnovu planiranog broja časova utvrđenih nastavnim programom i planom za predmetnu akademsku godinu.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

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

#### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima,

u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne ustanove Visoka medicinska škola Prijedor za 2021. godinu obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Javne ustanove Visoka medicinska škola Prijedor.

Banja Luka, 22.03.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru Javne ustanove Visoka medicinska škola Prijedor da obezbijedi da se:

- 1) prilikom popisa imovine i obaveza usaglašavaju pomoćne knjige osnovnih sredstava i iskazana vrijednost u glavnoj knjizi i da se popisne liste i izvještaj o popisu sačinjavaju u skladu sa članom 17. stav (4) i (8) i članom 20. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) isplata otpremnine vrši zaposlenima koji ispunjavaju uslove iz člana 53. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske,
- 3) nematerijalna proizvedena imovina i ostali nepomenuti rashodi klasifikuju u skladu sa članom 24. i 92. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i da se rashodi osiguranja razgraniče i klasifikuju u skladu sa članom 69. stav (2) navedenog pravilnika,
- 4) vrednovanje nematerijalne proizvedene imovine nakon priznavanja vrši u skladu sa članom 30. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, a potraživanja po osnovu nenaplaćene školarine priznaju i evidentiraju u skladu sa članom 71. navedenog pravilnika i
- 5) vrši usklađivanje vrijednosti finansijske imovine sa stanovišta njihove naplativosti i odgovarajuća evidentiranja u skladu sa članom 61. stav (6), članom 67. stav (5) i članom 100. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

#### Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru Javne ustanove Visoka medicinska škola Prijedor da obezbijedi da se:

- 1) u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i drugom važećom zakonskom i podzakonskom regulativom, donesu potrebna interna akta, a postojeća ažuriraju,
- 2) vođenje evidencije o prisustvu radnika na radu, vrši u skladu sa članom 2, 3 i 5. Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu,
- 3) javne nabavke provode u skladu sa članom 87. Zakona o javnim nabavkama, članom 2. Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora i članom 7. pod a) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Visoke škole i
- 4) u skladu sa članom 7. Pravilnika o standardima i normativima za finansiranje javnih visokoškolskih ustanova, dostavljaju mjesecni izvještaji nastavnika i saradnika o izvršenim poslovima, kao osnov za obračun ugovorene naknade.

Preporučuje se Upravnom odboru Javne ustanove Visoka medicinska škola Prijedor da:

- 5) preispita status dugoročnih i kratkoročnih zajmova datih zaposlenima i preuzmu odgovarajuće aktivnosti u vezi istih.

---

6 Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove Visoka medicinska škola Prijedor za period 01.01-31.12.2021. godine

## IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2021. godinu i Odluka o usvajanju rebalansa budžeta Republike Srpske za 2021. godinu;
- Zakon o visokom obrazovanju Republike Srpske;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole i Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Zakon o radu;
- Zakon o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, sposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti Visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o visini naknade za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu i
- Pravilnik o standardima i normativima za finansiranje javnih visokoškolskih ustanova.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Zakonom o visokom obrazovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/20) je uređena djelatnost visokog obrazovanja u Republici Srpskoj, nivoi i vrste visokog obrazovanja, osnivanje, organizacija i rad visokoškolskih ustanova, opšta načela u oblasti obezbeđenja kvaliteta u visokom obrazovanju, obrazovna, naučnoistraživačka djelatnost visokoškolskih ustanova, tijela u oblasti visokog obrazovanja, finansiranje visokoškolskih ustanova, kao i druga pitanja od značaja za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja. Djelatnost visokog obrazovanja ostvaruje se kroz akademske i strukovne studije. Vrsta studija definiše se i obrazlaže studijskim programom i opštim aktima visokoškolske ustanove.

Navedenim zakonom i Pravilnikom o standardima i normativima za finansiranje javnih visokoškolskih ustanova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 84/14, 38/17 i 85/21) definisan je način finansiranja visokoškolskih ustanova.

Visokoškolska ustanova je neprofitna organizacija i obavlja svoju djelatnost kao javna služba u skladu sa propisom kojim se uređuje sistem javnih službi.

Javna ustanova Visoka medicinska škola Prijedor (u daljem tekstu: Visoka škola) osnovana je 1997. godine, a osnivač je Vlada Republike Srpske. Osnovna funkcija Visoke škole je organizovanje i izvođenje osnovnog akademskog studija prvog ciklusa obrazovanja. Visoka škola ima pet studijskih programa (zdravstvena njega; fizioterapija; sanitarno inženjerstvo; medicinsko-laboratorijsko inženjerstvo i radne terapije).

Organi uprave Visoke škole su upravni odbor (organ upravljanja Visokom školom ima sedam članova, a čine ga predstavnici akademskog i administrativnog osoblja, studenata i osnivača) i Senat (odlučuje o akademskim pitanjima), a direktor rukovodi, predstavlja, zastupa i odgovoran je za rad Visoke škole.

Sredstva za rad Visoke škole u 2021. godini obezbijeđena su iz budžeta Republike, vlastitih prihoda i donacija.

Finansijske transakcije, Visoka škola obavlja u sistemu Jedinstvenog računa trezora Republike Srpske i ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u cijelosti u sastavu Glavne knjige trezora Republike (u daljem tekstu: GKT).

Aktivnosti Visoke škole su iskazane na opštem fondu 01 (budžet u užem smislu), fondu 02 (fond prihoda po posebnim propisima) i fond 3 (grantovi).

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove Visoka medicinska škola Prijedor za period 01.01-31.12.2021. godine, nije bilo primjedbi.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

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

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija, način rada, upravljanje, rukovođenje i druga pitanja vezana za poslovanje Visoke škole regulisani su Statutom Visoke škole, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta i Pravilnikom o sticanju i raspodjeli vlastitih sredstava.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta u Visokoj školi koji je donesen u 2018. godini sistematizovano je 19 radnih mesta. Za 15 radnih mesta (sa direktorom) sistematizacijom je predviđeno 17 izvršilaca, dok za 4 radna mesta (profesore, predavače, asistente i saradnike u nastavi) nije sistematizovan tačan broj izvršilaca već se popunjavanje vrši u skladu sa potrebama nastavnog procesa. Na dan 31.12.2021. godine bila su zaposlena 22 izvršioca od kojih je 21 po ugovoru na neodređeno i jedan na određeno vrijeme (do povratka radnice sa porodiljskog odsustva). Od ukupnog broja zaposlenih 11 lica je angažovano za potrebe nastavnog procesa (jedan redovni profesor, tri profesora visoke škole, dva predavača i pet asistenata).

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka nije ažuriran i usklađen sa izmjenama zakonskih i podzakonskih propisa vezanih za lična primanja zaposlenih u visokom obrazovanju koje su stupile na snagu nakon njegovog donošenja (nazivi pojedinih radnih mesta u navedenom pravilniku nisu usklađeni sa nazivima koji su definisani Izmjenama zakona o platama zaposlenih u visokom obrazovanju i studentskog standarda).

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22), Visoka škola je sačinila godišnji izvještaj, elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti o uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2021. godinu sa prilozima. U navedenom izvještaju konstatovano je da Visoka škola nije popisala i opisala sve poslovne procese (opisani su samo poslovni procesi vezani za finansijsko-računovodstvenu službu), nije izvršena procjena rizika i donesena strategija upravljanja rizicima. Kod pojedinih odgovora iz upitnika o samoprocjeni sistema finansijskog upravljanja i kontrola (vezanih za usvajanje godišnjih planova rada, utvrđivanje rizika koji mogu uticati na operativne i ciljeve ključnih poslovnih procesa) gdje je dat potvrđan odgovor, izvjestilac se poziva na Program rada Visoke škole za 2021. godinu koji, kako je već navedeno, nije usvojen.

Prema nalazima revizije, iako su preduzete određene aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, iste nisu dovoljne da bi se obezbijedio efikasan sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17). Visoka škola nije definisala ključne poslovne procese i uspostavila knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4 i 5. navedenog uputstva) i donijela akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2. navedenog zakona).

U izjavi direktora, u vezi sa dostignutim stepenom razvoja sistema internih finansijskih kontrola, od 14.02.2022. godine o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao mjere koje se planiraju preduzeti navode se završetak mape poslovnih procesa i definisanje i procjena rizika.

Pored navedenog u funkcionisanju sistema internih kontrola utvrđeni su sljedeći nedostaci:

- u Visokoj školi se ne vodi evidencija zaposlenih o prisustvu na poslu, što nije u skladu sa članom 2, 3 i 5. Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/16),
- Upravni odbor Visoke škole nije donio Program rada za 2021. godinu, što nije u skladu sa članom 51. stav (4) Zakona o visokom obrazovanju Republike Srpske,
- za korištenje službenog automobila ne izdaje se putni nalog, što nije u skladu sa članom 6. Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila,

- prilikom obračuna plata Visoka škola nije u potpunosti primjenjivala Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda, jer je za tri radna mesta priznala koeficijente iz višeg platnog razreda,
- vanrednim i redovnim studentima Visoke škole je omogućeno plaćanje školarine i troškova administracije u pet, odnosno dvije rate (sa studentima se zaključuje ugovor o studiranju). Mogućnost plaćanja školarine u više rata (osim ugovorom o studiranju) nije definisana troškovnikom niti drugim internim aktom Visoke škole i
- interne kontrole u postupku zaduženja i praćenja naplate školarina, upisnina i ostalih vlastitih prihoda su dijelom definisane ugovorima o studiranju, ali iste nisu uspostavljene na način kojim bi se eliminisali rizici kod naplate potraživanja po osnovu navedenih naknada (što je detaljnije obrazloženo pod tačkom 6.2.1. izvještaja).

Popis imovine i obaveza u Visokoj školi na dan 31.12.2021. godine nije u potpunosti organizovan i izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza – u daljem tekstu: Pravilnik o popisu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 45/16), jer:

- nisu usaglašene evidencije iz pomoćne knjige osnovnih sredstava i glavne knjige (usaglašena je ukupna vrijednost nefinansijske stalne imovine, ali nisu usaglašena konta koja se koriste za određene vrste imovine),
- nisu sačinjene odvojene popisne liste, za svaku kategoriju imovine i obaveza koja je predmet popisa, u dva primjerka ovjerene od strane odgovornog lica (član 17. stav 4 i 8. Pravilnika o popisu), a popis imovine nije izvršen po vrstama imovine,
- u izvještaju o popisu imovine i obaveza nije dat uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza (član 20. stav (3) Pravilnika o popisu).

Shodno navedenom i u tačkama 4, 6.1.1 i 6.1.2. izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenosť sa važećim zakonima i propisima.

**Preporučuje se direktoru Visoke škole da obezbijedi da se:**

- **u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i drugom važećom zakonskom i podzakonskom regulativom, donesu potrebna interna akta, a postojeća ažuriraju,**
- **vođenje evidencije o prisustvu radnika na radu i odsustvima za svaki kalendarski mjesec čiji prilog predstavlja osnov za obračun plate vrši u skladu sa članom 2, 3 i 5. Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu i**
- **prilikom popisa imovine i obaveza usaglašavaju pomoćne knjige osnovnih sredstava i iskazana vrijednost u glavnoj knjizi i da se popisne liste i izvještaj o popisu sačinjavaju u skladu sa članom 17. stav (4) i (8) i članom 20. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

#### **4. Nabavke**

Planom i Izmjenama plana javnih nabavki za 2021. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti od 59.800 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV). Za nabavku računarske opreme (procijenjena vrijednost 10.000 KM) i usluga štampanja, grafičke obrade, kopiranja i uvezivanja (procijenjena vrijednost 8.500 KM), planirane su

procedure javnih nabavki putem direktnog sporazuma, iako je njihova procijenjena vrijednost veća od utvrđenog razreda za navedeni postupak javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14).

Prema izvještaju o realizaciji javnih nabavki, sve nabavke su provedene po postupku direktnog sporazuma ukupne vrijednosti od 30.454 KM (bez PDV-a). Predmet nabavki su usluge održavanja vozila i opreme, računarskih programa, licenci i računara, nabavke kancelarijskog, kompjuterskog, medicinskog, materijala za obrazovni proces i materijala za održavanje čistoće, goriva, te nabavku računarske opreme i infrastrukture, softvera i drugo.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćene su nabavke vrijednosti od 17.373 KM što je 60% od vrijednosti ukupno realizovanih nabavki po planu iz 2021. godine, a utvrđeno je:

- nakon provedenih procedura javne nabavke ortopedskih pomagala (2.530 KM) i nabavke servera (5.493 KM), nisu zaključeni ugovori, što nije u skladu sa članom 7. pod a) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma,
- Ugovor za održavanje računarskog sistema zaključen je na neodređeno vrijeme, a u ugovoru o nabavci kancelarijskog materijala nije definisana ukupna vrijednost ugovora, čime su izostavljeni osnovni elementi ugovora,
- odstupanje realizovanih nabavki u odnosu na plan javnih nabavki odnosi se na javnu nabavku računarske opreme (2.119 KM), usluga reklame i propagande (3.113 KM), usluga štampanja, grafičke obrade, kopiranja i uvezivanja (9.483 KM), pogonskog goriva (904 KM) i usluga osiguranja vozila, imovine, zaposlenih lica i studenata (2.689 KM), za koje nije provedena procedura javnih nabavki, kako je propisano članom 87. Zakona o javnim nabavkama i
- na WEB stranici Visoke škole nisu objavljivani osnovni elementi ugovora, što nije u skladu sa članom 2. Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 56/15).

**Preporučuje se direktoru Visoke škole da obezbijedi da se:**

- za dodjelu ugovora male vrijednosti primjenjuju odredbe člana 87. Zakona o javnim nabavkama,
- na WEB stranici Visoke škole, u skladu sa članom 2. Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora, objavljaju osnovni elementi ugovora i
- u skladu sa članom 7. pod a) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Visoke škole, nakon provedene procedure javne nabavke sa izabranim dobavljačem zaključi ugovor.

## 5. Priprema i donošenje budžeta

Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 131/20), Visokoj školi su odobrena sredstva u iznosu od 725.200 KM i to za rashode za lična primanja (575.000 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (149.200 KM) i ostale izdatke (1.000 KM).

Finansijskim planom za 2021. godinu na fondu 02 planirana su sredstva u iznosu od 396.200 KM (za rashode za lična primanja od 70.800 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga od 300.400 KM i izdatke za nabavku postrojenja i opreme od 25.000 KM).

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta Republike Srpske za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/21) Visokoj školi su odobrena sredstva u iznosu od 725.200 KM (fond 01) i to za rashode za lična primanja (569.100 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (147.600 KM) i ostale izdatke (8.500 KM).

Rebalansom finansijskog plana za 2021. godinu na fondu 02 planirana su sredstva u iznosu od 400.000 KM i to za rashode za lična primanja (79.800 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (294.200 KM), izdatke za nabavku postrojenja i opreme (20.000 KM) i izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu (6.000 KM).

Nakon rebalansa budžeta provedene su dvije realokacija u iznosu od 14.940 KM, jedna po rješenju Vlade Republike Srpske u iznosu od 13.440 KM (fond 01), a druga u okviru Visoke škole u iznosu od 1.500 KM (fond 02).

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja finansijskog plana/budžeta.

## 6. Finansijski izvještaji

Visoka škola ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članu 46 i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 15/17), sačinila je propisane obrasce godišnjih izvještaja: 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 01 do 05; Obrazac 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT; Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

Nakon izvršene korekcije materijalno značajne greške iz ranijeg perioda (objašnjeno u tački 6.1.2.3 izvještaja) nije izvršena korekcija na odgovarajućim pozicijama u obrascu Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT u koloni prethodna godina, što nije u skladu sa paragrafom 47 MRS JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih politika i greške i članom 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18).

### 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta za 2021. godinu iskazano je na računovodstvenom fondu 01 - opšti fond, fondu 02 - fond prihoda po posebnim propisima i fondu 03 - grantovi.

Na fondu 01 izvršenje budžeta je iskazano u iznosu od 723.159 KM (tekući rashodi 714.849 KM i izdaci 8.310 KM), što je na nivou planiranih Rebalansom budžeta.

Na fondu 02 izvršenje je iskazano po osnovu neporeskih prihoda u iznosu od 431.445 KM (što je 8% više u odnosu na planirane Rebalansom finansijskog plana, tekućih rashoda (383.467 KM) i izdataka (16.207 KM) u ukupnom iznosu od 399.674 KM (što je na nivou planiranih Rebalansom finansijskog plana).

Na fondu 03 izvršenje je iskazano po osnovu granta u zemlji u iznosu od 300 KM i ostalih neklasifikovanih rashoda od 195 KM.

#### 6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 481.377 KM po osnovu neporeskih prihoda (431.445 KM), transfera unutar iste jedinice vlasti (42.240 KM), grantova (300 KM) i ostalih primitaka (7.392 KM).

Neporeski prihodi su iskazani na fondu 02, a ostvareni su po osnovu prihoda od školarine od 376.898 KM i ostalih prihoda od 84.467 KM (upisnine, diplome, razna uvjerenja, nastavni planovi i programi i dr.). Na osnovu dostavljenog prijedloga Visoke škole o visini školarine, nadležno ministarstvo je predložilo Vladi Republike Srpske visinu školarine, koja je donijela odluku o visini iste za sve studijske programe za svaku akademsku godinu.

Upravni odbor Visoke škole je 13.04.2021. godine donio Odluku o usvajanju troškovnika za akademsku 2021/22 godinu, u kome su u tabelarnom pregledu definisane cijene školarine, upisnine, administrativnih troškova i drugih naknada. U akademskoj 2021/22 godini upisana su 542 studenta (252 redovana i 290 vanrednih studenata). Upravni odbor Visoke škole je u 2021. godini donio Pravilnik o sticanju i raspodjeli vlastitih sredstava. U članu 8. navedenog Pravilnika navedeno je da se svi prihodi i rashodi troše u skladu sa Programom rada Visoke škole i finansijskim planom za tekuću godinu (Program rada Visoke škole za 2021. godinu nije usvojen).

Transfer unutar iste jedinice vlasti odnosi se na transfer nadležnog ministarstva na ime školarine za redovne studente koji su upisani u prvu i drugu godinu studija u akademskoj 2021/22 godini.

Primici su iskazani na fondu 01 po osnovu naknade plata za porodiljsko odsustvo refundirane od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (6.912 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja radnika refundirane od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (480 KM). Iznos od 480 KM ne predstavlja primitak jer je sadržan u potraživanjima koja nisu naplaćena čime su primici iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti precijenjeni.

Prihodi obračunskog karaktera nisu iskazani, a prema nalazu revizije ostali prihodi obračunskog karaktera iznose 223.896 KM (detaljnije objašnjeno u tački 6.2.1. izvještaja).

#### **6.1.2. Rashodi i izdaci**

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 991.656 KM (na fondu 01 u iznosu od 591.787 KM, fondu 02 od 399.674 KM i fondu 03 od 195 KM), od čega se na rashode obračunskog karaktera odnosi iznos od 131.372 KM koji je iskazan sa negativnim predznakom. Po nalazu revizije ukupni rashodi i izdaci su potcijenjeni za iznos od 189.630 KM (objašnjeno u tački 6.1.2.1. izvještaja).

Rashodi i izdaci na fondu 01 odnose se na rashode za lična primanja (554.716 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (160.133 KM), ostale izdatke (8.310 KM) i rashode obračunskog karaktera (-131.372 KM) koji se ne planiraju u budžetu.

Rashodi i izdaci na fondu 02 odnose se na rashode za lična primanja (66.795 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (316.672 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (16.207 KM).

Rashodi i izdaci na fondu 03 odnose se na rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (195 KM).

##### **6.1.2.1. Rashodi za lična primanja**

Rashodi za lična primanja iskazni su u iznosu od 621.511 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih od 591.460 KM i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih od 19.160 KM.

Plate, naknade i ostala lična primanja zaposlenih u Visokoj školi utvrđene su Zakonom o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 11/19, 105/19 i 49/21).

Rashodi za bruto plate zaposlenih iskazani su u okviru fonda 01 u iznosu od 553.756 KM, a u okviru fonda 02 u iznosu od 37.704 KM.

Iskazani iznos u okviru fonda 01 odnosi se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (324.175 KM), rashode za osnovnu platu - porez na dohodak (20.795 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (22.628 KM), rashode za uvećanje osnovne plate - porez na dohodak (1.613 KM), rashode plata za rad noću i tokom praznika (2.907 KM) i zbirne doprinose (181.638 KM).

Iskazani iznos u okviru fonda 02 odnosi se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (363 KM), rashode za osnovnu platu - porez na dohodak (2.509 KM), rashodi za uvećanje osnovne plate za prekovremeni rad (22.583 KM) i zbirne doprinose (12.249 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su u okviru fonda 01 u iznosu od 960 KM dok se na fond 02 odnosi 18.200 KM.

Iznos od 18.200 KM u okviru fonda 02 odnosi se na rashode za naknade za prevoz na posao i sa posla (10.268 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (582 KM), porez na dohodak (133 KM), penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (3.060 KM), ostale naknade (3.500 KM) i ostale doprinose za naknade (657 KM).

*Naknada troškova prevoza na posao i sa posla* u 2021. godini iskazane su u iznosu od 10.268 KM, a obračunate su u skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 70/19).

U okviru naknada troškova prevoza na posao i sa posla iskazan je iznos od 550 KM koji se odnosi na usluge prevoza studenata na vježbe u nastavnu bazu, što nije u skladu sa članom 92. stav (10) 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). Navedene naknade po suštini predstavljaju ostale nepomenute rashode.

*Rashodi po osnovu dnevница za službena putovanja u zemlji i inostranstvu* iskazani su u iznosu od 582 KM u okviru fonda 02.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) iskazani su u iznosu od 8.990 KM, a odnose se na otpremninu za jednog izvršioca (3.990 KM) i novčane pomoći od 5.000 KM (po osnovu smrti zaposlenog i člana uže porodice i dr.).

Direktor Visoke škole je 15.07.2021. godine sa izvršiocem zaposlenim na radno mjesto vozač - kućni majstor zaključio sporazumno raskid ugovora o radu zbog odlaska kod drugog poslodavca. Članom 2. navedenog Sporazuma navedeno je da su nastupile kadrovske, organizacione i funkcionalne promjene i da je prestala potreba za radnim mjestom vozač - kućni majstor na osnovu čega mu je isplaćena otpremnina u iznosu od 3.990 KM. Otpremnina nije obračunata u skladu sa članom 53. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske i članom 37. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (iz 2018. godine) koji je bio na snazi tokom 2021. godine, sistematizovano je radno mjesto kućni majstor - vozač putničkog vozila (u vezi navedenog radnog mjeseta nije bilo izmjena).

**Preporučuje se direktoru Visoke škole da obezbijedi da se:**

- *ispala otpremnine vrši zaposlenima koji ispunjavaju uslove iz člana 53. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske i*
- *ostali nepomenuti rashodi iskazuju u skladu sa članom 92. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.*

#### **6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga**

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 477.000 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (33.615 KM), režijski materijal (6.202 KM), materijal za posebne namjene (1.937

KM), rashode tekućeg održavanja (1.748 KM), rashode po osnovu putovanja i smještaja (2.403 KM), stručnih usluga (20.923 KM) i ostalih neklasifikovanih rashoda (410.172 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani u okviru fonda 01 iznose 4.797 KM, a u okviru fonda 02 iznose 28.818 KM.

Navedeni rashodi u okviru fonda 02 najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (1.613 KM), centralnog grijanja (19.667 KM), usluga korišćenja fiksног telefona (2.407 KM) i usluga korišćenja mobilnog telefona (1.662 KM).

Priznavanje troškova mobilnih telefona na teret Visoke škole regulisano je Pravilnikom o korišćenju mobilnih telefona (novembar 2018. godine). Članom 3. navedenog Pravilnika definisana je obaveza direktora da doneše rješenje kojim će se utvrditi lica koja imaju pravo na refundaciju troškova korišćenja mobilnih telefona sa mjesечnim limitima, dok je članom 4. definisano da iznose iznad dozvoljenog limita snosi sam korisnik kroz obustave na ličnim primanjima. U 2022. godini direktor je donio interni akt kojim su određena lica kojim se priznaju troškovi mobilnih telefona sa utvrđenim mjesечnim limitima.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u okviru fonda 02, a odnose se na rashode za smještaj i ostale rashode na službenom putu u zemlji (843 KM), rashode po osnovu smještaja i ostale rashode na službenim putovanjima u inostranstvu (656 KM) i rashodi po osnovu utroška benzina, nafte i naftnih derivata (904 KM).

Rashodi za stručne usluge u cijelosti su iskazani u okviru fonda 02, a najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge osiguranja vozila, imovine, zaposlenih i studenata (2.630 KM), usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja i uvezivanja (9.484 KM), usluge reklame i propagande i odnosa sa javnošću (3.113 KM) i usluge održavanja računarskih programa, računara i licenci (4.383 KM).

Osiguranje imovine i lica ugovoreno je sa „Dunav osiguranje“ a.d. Banja Luka. Visoka škola je cjelokupan iznos fakture iskazala u okviru rashoda osiguranja u 2021. godini, umjesto u okviru razgraničenih rashoda za rate koje dospjevaju u 2022. godini, što nije u skladu sa članom 69. stav 2. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu rashodi osiguranja su precijenjeni dok su kratkoročno razgraničeni rashodi - premije osiguranja potcijenjeni u najmanjem iznosu od 1.571 KM.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su na fondu 01 u iznosu od 155.336 KM, na fondu 02 od 254.641 KM i na fondu 03 od 195 KM.

Navedeni rashodi najvećim dijelom se odnose na rashode za bruto naknade za rad van radnog vremena u iznosu od 399.025 KM (155.336 KM u okviru fonda 01 što je 9% više u odnosu na rebalansom odobrena sredstva koja su pokrivena realokacijom i 243.689 KM u okviru fonda 02), rashode po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju na fondu 01 (1.035 KM) i na fondu 02, naknade članovima upravnih i nadzornih odbora (5.134 KM), rashode za reprezentaciju i poklone (1.902 KM) i rashode po osnovu kotizacija i seminara (2.906 KM).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog vremena odnose se na bruto naknade po osnovu ugovora o dopunskom radu i ugovora o djelu. U skladu sa članom 9. i 11. Pravilnika o standardima i normativima za finansiranje javnih visokoškolskih ustanova, Visoka škola je sa nastavnicima i saradnicima u nastavi zaključila ugovore o dopunskom radu i ugovore o djelu koji su dijelom finansirani iz Budžeta Republike Srpske (fond 01), a dijelom iz vlastitih sredstava (fond 02). Članom 3 i 4. navedenog pravilnika, definisani su poslovi nastavnika i saradnika u nastavi u realizaciji nastavnog i naučnoistraživačkog rada. Članom 7. navedenog pravilnika definisano je da su poslovi nastavnika i saradnika u nastavi sastavni dio nastavnog opterećenja, normiraju se i čine osnov za obračun plate dostavljanjem mjesечnih izvještaja nastavnika i saradnika o izvršenim poslovima.

Odredbama ugovora o dopunskom radu i ugovora o djelu zaključenih sa nastavnicima i saradnicima u nastavi, nije utvrđena obaveza dostavljanja mjesecnih izvještaja nastavnika i saradnika o izvršenim poslovima, što nije u skladu sa članom 7. Pravilnika o standardima i normativima za finansiranje javnih visokoškolskih ustanova. Obračun naknade nastavnicima i saradnicima u nastavi sa kojima su zaključeni ugovori o dopunskom radu i ugovori o djelu, vršen je na osnovu planiranog broja časova utvrđenih nastavnim programom i planom za predmetnu akademsku godinu.

Na dan 31.12.2021. godine po ugovoru o dopunskom radu (zaključuju se sa nastavnicima koji prema nastavnom opterećenju, nisu angažovani na puno radno vrijeme) bio je angažovan 31 izvršilac, a po ugovoru o djelu (zaključuju se sa nastavnicima i saradnicima u nastavi koji nemaju radni angažman) 28 izvršilaca.

U okviru ostalih neklasifikovanih rashoda evidentiran je iznos od 26.150 KM koji se odnosi na obračunate i isplaćene troškove prevoza angažovanih nastavnika i saradnika u nastavi, a koji su tretirani kao naknada troškova prevoza zaposlenom licu. Naime, članom 3. tačka 4. ugovora o djelu kao i članom 3. tačka 5. ugovora o dopunskom radu definisano je da će se isplata prevoza navedenim licima vršiti na osnovu odluke o visini prevoza za nastavnike koji dolaze iz Banja Luke, na osnovu mjesecnih dolazaka. Dolazak nastavnika i saradnika nije dokumentovan. Isplata je vršena u iznosu od 30 KM pozivajući se na Odluku od 03.10.2011. godine i član 32. stav (1) tačka d) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 17/08) koji je stavljen van snage. Članom 18. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske navedeno je da se naknada troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla isplaćuje zaposlenim radnicima.

*Rashodi za naknade članovima Upravnog odbora* iskazani su u iznosu od 5.134 KM. Upravni odbor je 16.12.2013. godine donio odluku po kojoj se članovima Upravnog odbora isplaćuje naknada u iznosu od 200 KM za svako prisustvo sjednici, kao i troškovi prevoza prilikom dolaska na sjednicu.

**Preporučuje se direktoru Visoke škola da obezbijedi da se:**

- *u skladu sa članom 7. Pravilnika o standardima i normativima za finansiranje javnih visokoškolskih ustanova, dostavljaju mjesecni izvještaji nastavnika i saradnika o izvršenim poslovima, kao osnov za obračun ugovorene naknade i*
- *u skladu sa članom 69. stav 2. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, razgraničavaju rashodi po osnovu premija osiguranja.*

#### **6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera**

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 131.372 KM sa negativnim predznakom.

Prilikom redovnog godišnjeg popisa i usklađivanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem uočene su greške kod korekcije vrijednosti imovine na pojedinim pozicijama stalne imovine (nakon promjene programa za osnovna sredstva, obračun amortizacije u prethodne dvije godine, za pojedina osnovna sredstva je vršen u dvostrukom iznosu, kao i za sredstva koja su već amortizovana). Ispravka greške je izvršena na pogrešan način tako što su uz umanjenje korekcije vrijednosti poslovnih objekata, prevoznih sredstava, medicinske i laboratorijske opreme i opreme za obrazovanje, nauku i kulturu, umanjeni i ostali obračunski rashodi za iznos od 131.372 KM (navedenom korekcijom uzeta je u obzir i obračunata amortizacija za 2021. godinu koja je iznosila 39.020 KM). Prilikom ispravke navedene greške, Visoka škola nije postupila u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija broj 06.12/402-127/20 od 09.03.2020. godine, gdje je navedeno da se ispravka

greške iz prethodne i ranijih godina u glavnoj knjizi trezora ne vrši preko konta klase 4,5,6,7,8 i 9, odnosno nalog korekcije može da sadrži isključivo konta bilansa stanja (izuzev konta 3312- Finansijski rezultat tekuće godine), tako da se efekat napravljenih korekcija iskazuje preko konta 3311- Finansijski rezultat ranijih godina, umjesto na ostalim obračunskim rashodima obračunskog karaktera (k-to 4714). Prema nalazu revizije, po prethodno navedenom osnovu, finansijski rashodi obračunskog karaktera su potcijenjeni za iznos od 131.372 KM, a obračunski rashodi po osnovu amortizacije za iznos od 39.020 KM.

Visoka škola nije izvršila usklađivanje vrijednosti finansijske imovine (dugoročnih zajmova datih radnicima), zbog čega su potcijenjeni rashodi obračunskog karaktera po osnovu usklađivanja vrijednosti dugoročnih i kratkoročnih zajmova datih radnicima za iznos od 19.238 KM (objašnjeno kod tačke 6.2.1. izveštaja).

#### **6.1.2.4. Izdaci**

Izdaci su iskazani u iznosu od 24.517 KM, po osnovu izdataka za nefinansijsku imovinu (16.207 KM) i ostalih izdataka (8.310 KM).

**Izdaci za nefinansijsku imovinu** su iskazani na fondu 02 po osnovu izdataka za nabavku opreme (10.207 KM) i nabavke nematerijalne proizvedene imovine - računarskih programa (6.000 KM).

**Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti** iskazani su na fondu 01, a odnose se na izdatke za naknade plata i doprinosa na naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 7.830 KM i izdatke za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 480 KM.

### **6.2. Imovina, obaveze i izvori**

#### **6.2.1. Imovina**

Ukupna imovina (nefinansijska, finansijska i razgraničenja) na dan 31.12.2021. godine je iskazana u iznosu od 1.138.907 KM bruto vrijednosti, 685.865 KM ispravke vrijednosti i 453.042 KM neto vrijednosti.

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima** (proizvedena stalna imovina i neproizvedena stalna imovina) je iskazana u iznosu od 387.069 KM neto vrijednosti (bruto vrijednost 1.072.934 KM i ispravka vrijednosti 685.856 KM).

Proizvedenu stalnu imovinu neto vrijednosti od 290.215 KM čine zgrade i objekti i oprema.

*Zgrade i objekti* se odnose na poslovnu zgradu u kojoj je smještena Visoka škola čija je iskazana neto vrijednost od 217.864 KM (bruto vrijednost 586.320 KM i ispravka vrijednosti 368.456 KM). Rješenjem Vlade Republike Srpske, odnosno tadašnjeg Ministarstva prosvjete iz 1998. godine, Visokoj školi je dat na korišćenje montažni školski objekat na adresi Nikole Pašića 4a u Prijedoru. Visoka škola je u 2007. godini angažovala ovlaštenog procjenitelja koji je izvršio procjenu vrijednosti predmetnog objekta i zemljište ispod istog. Na osnovu Elaborata o utvrđivanju tržišne vrijednosti nekretnina, Visoka škola je evidentirala vrijednost objekta i zemljišta u svoje poslovne knjige. Visoka škola od 2007. godine vrši obračun amortizacije navedene nekretnine.

*Oprema* je iskazana neto vrijednosti od 66.351 KM (bruto vrijednost 383.760 KM i ispravka vrijednosti 317.409 KM) koju čine automobil, kancelarijska oprema, računarska oprema, oprema za namještaj obrazovnih ustanova, klima uređaji, komunikaciona i druga oprema.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 96.854 KM po osnovu zemljišta i nematerijalne neproizvedene imovine.

Zemljište na kojem se nalazi poslovna zgrada Visoke škole iskazano je u vrijednosti od 90.630 KM. Obzirom da Visoka škola ne posjeduje vlasničku dokumentaciju vezanu za navedeno zemljište, ista se 2007. godine, zahtjevom za određivanje zemljišta koje služi redovnoj upotrebi objekta, obratila Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko pravne poslove (RUGIP), da se utvrdi parcela na kojoj se nalazi školski montažni objekat Visoke škole, radi redovne upotrebe objekta, a u svrhu upisa u Zemljišne knjige. Navedeni zahtjev je Rješenjem RUGIP-a iz iste godine odbijen uz obrazloženje da za predmetni objekat, prema važećem planskom dokumentu, nije formirana odgovarajuća građevinska parcela, jer objekat ima status privremene građevine, odnosno u ovom slučaju se radi o neizgrađenom građevinskom zemljištu na kojem se nalazi privremeni montažni školski objekat.

*Nematerijalna neproizvedena imovina* odnosi se na licence (3.298 KM) i na računarski program (2.926 KM). Računarski program je pogrešno klasifikovan u okviru nematerijalne neproizvedene imovine umjesto na nematerijalnoj proizvedenoj imovini, što nije u skladu sa članom 24. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu precijenjena je pozicija nematerijalne neproizvedene imovine za 2.926 KM, a potcijenjena nematerijalna proizvedena imovina. Visoka škola nije vršila obračun amortizacije nematerijalne proizvedene imovine (računarski program), što nije u skladu sa članom 30. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

**Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja** iskazana je u iznosu od 16.661 KM, a odnosi se na dugoročni zajam dat zaposlenom licu, za rješavanje stambenog pitanja.

Navedeni zajam se odnosi na raniji period i za isti nije izvršeno usklađivanje vrijednosti imovine po osnovu obezvredovanja finansijske imovine, što nije u skladu sa članom 61. stav (6) i članom 100. stav (6), Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Za navedeni iznos precijenjena je neto vrijednost dugoročnih zajmova, a potcijenjena korekcija dugoročnih zajmova, kao i rashodi obračunskog karaktera po osnovu usklađivanja vrijednosti dugoročnih zajmova.

**Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja** iskazani su u iznosu od 49.312 KM, a odnose se na kratkoročne zajmove (3.900 KM), dugoročne zajmove koji dospjevaju do godinu dana (877 KM), kratkoročna razgraničenja (899 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (1.396 KM) i unutar iste jedinice vlasti (42.240 KM).

Za dio vrijednosti *kratkoročnih zajmova* u iznosu od 1.700 KM nije utvrđen osnov plasmana jer ne postoji validna dokumentacija, a dugoročni zajmovi koji dospjevaju do godinu dana odnose se na zajam koji je dat radnici za rješavanje stambenog pitanja. Za iste nije izvršeno usklađivanje po osnovu obezvredenja, što nije u skladu sa članom 67. stav (5) i članom 100. stav (6), Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu, za iznos od 2.577 KM, precijenjena je neto vrijednost kratkoročne finansijske imovine, a potcijenjena korekcija kratkoročnih zajmova i rashodi obračunskog karaktera po osnovu usklađivanja vrijednosti kratkoročnih zajmova.

*Kratkoročna potraživanja* nisu iskazana, a ista prema nalazu revizije iznose 223.896 KM. Naknade (školarina i dr.) koje studenti plaćaju tokom školovanja definisane su članom 123. Zakona o visokom obrazovanju, a na osnovu člana 68. stav (2) navedenog zakona Visoka škola je sa upisanim sudentima, za svaku akademsku godinu zaključivala ugovore o studiranju u kojima je, između ostalog, ugovoren plaćanje školarine u više rata. U Visokoj školi se ne vodi pomoćna evidencija potraživanja po osnovu školarine i ista nisu prznata

i evidentirana, što nije u skladu sa članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Prema nalazu revizije, po navedenom osnovu, potcijenjena su kratkoročna potraživanja u najmanjem iznosu za 223.896 KM, za koliko su potcijenjeni i ostali prihodi obračunskog karaktera.

*Kratkoročna razgraničenja* se odnose na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata i doprinosa na naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja. Po nalazu revizije kratkoročna razgraničenja - premije osiguranja su potcijenjena u najmanjem iznosu od 1.571 KM (objašnjeno u tački 6.1.2.2. izvještaja).

*Kratkoročna finansijska imovina iz transakcija unutar iste jedinice vlasti* odnosi se na potraživanja po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti (sredstva odobrena Budžetom Republike Srpske za finansiranje školarine za redovne studente upisane prvi put u prvi ciklus studija akademske 2021/22 godine).

**Preporučuje se direktoru Visoke škole da obezbijedi da se:**

- *vrednovanje nematerijalne proizvedene imovine nakon priznavanja vrši u skladu sa članom 30. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i da se ista klasificuje u skladu sa članom 24. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,*
- *potraživanja po osnovu nenaplaćene školarine priznaju i evidentiraju u skladu sa članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i*
- *vrši uskladištanje vrijednosti finansijske imovine sa stanovišta njihove naplativosti i odgovarajuća evidentiranja u skladu sa članom 61. stav (6), članom 67. stav (5) i članom 100. stav (6), Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.*

**Preporučuje se Upravnom odboru Visoke škole da preispita status dugoročnih i kratkoročnih zajmova datih zaposlenima i preduzmu odgovarajuće aktivnosti u vezi istih.**

#### **6.2.2. Obaveze**

Obaveze i razgraničenja Visoke škole na dan 31.12.2021. godine su iskazane u ukupnom iznosu od 107.321 KM po osnovu kratkoročnih obaveza.

**Kratkoročne obaveze** su iskazane po osnovu obaveza za lična primanja zaposlenih (58.967 KM) i obaveza iz poslovanja (48.354 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2021. godine (57.406 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (1.561 KM).

Obaveze iz poslovanja su iskazane po osnovu obaveza prema dobavljačima (6.555 KM), obaveza prema fizičkim licima (41.692 KM) i obaveza za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji (107 KM).

Do datuma izrade finansijskih izvještaja 28.02.2022. godine, u cijelosti su izmirene obaveze iskazane na dan 31.12.2021. godine.

#### **6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini**

Na dan 31.12.2021. godine Visoka škola nije imala poslovne transakcije koje se evidentiraju u okviru pozicije trajnih izvora sredstava.

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Visoka škola nije imala poslovne događaje koji zahtijevaju tretman vanbilansne evidencije.

### **6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje je navedeno da Visoka škola nema aktivnosti koje bi za posljedicu mogle imati potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

### **6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje su sačinjena i pisana Obrazloženja, koja pružaju neophodne opšte podatke o Visokoj školi, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dio dodatnih pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, prema članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Božidar Kuvelja, s.r.

Snježana Tubić, s.r.