



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

Република Српска  
78000 Бања Лука  
Владике Платона бб  
Тел: +387(0)51/493-555  
Факс: +387(0)51/493-556  
е-mail: [revizija@gsr-rs.org](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Јавне установе Студентски центар Пале  
за период 01.01-31.12.2023. године**

**Број: РВ089-24**

**Бања Лука, 12.12.2024. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>7</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>8</b>
	1. Увод .....	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	8
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци .....	12
	6.1.1. Приходи и примици .....	12
	6.1.2. Расходи и издаци .....	14
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	16
	6.2.1. Имовина.....	16
	6.2.2. Обавезе и разграничења .....	19
	6.2.3. Властити извори.....	19
	6.3. Ванбилансна евиденција .....	19
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	20
	6.5. Новчани токови .....	20
	6.6. Образложења уз финансијске извјештаје .....	20

## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Студентски центар Пале који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 02; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора и Преглед новчаних токова са стањем на дан 31.12.2023. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњег финансијског извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји Јавне установе Студентски центар Пале истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године; приходе, примитке, расходе и издатке, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је детаљније описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Јавне установе Студентски центар Пале чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Јавне установе Студентски центар Пале се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2023. годину.

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

*Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:*

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године није извршен у складу са одредбама члана 4. став (2), 5. став (1), 15. став (3), 17. став (5) и 20. став (1) тачка 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер предмет пописа није била нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и спорна потраживања и остала финансијска имовина и разграничења унутар исте јединице власти, није извршено усаглашавање стања по попису и књиговодственог стања и извјештај о извршеном

попису сталне имовине и обавеза не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописаних потраживања и обавеза.

*Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:*

Расходи енергије, комуналних и комуникационих услуга и обавезе према добављачима потцијењени су у најмањем износу од 11.953 КМ, јер наведени расходи који се односе на 2023. годину нису евидентирани у периоду у ком су и настали, што није у складу са чланом 82. и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачком 6.1.2.3. овог Извјештаја:*

Остали издаци по основу аванса су потцијењени за износ од 13.112 КМ, јер за дио аванса датог у текућој години који није затворен на дан билансирања, није евидентиран издатак, што није у складу са чланом 79. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. овог Извјештаја:*

Дугорочни зајмови су прецијењени у најмањем износу од 7.691 КМ, а потцијењени су дугорочни зајмови који доспијевају до годину дана, корекција наведених зајмова и обрачунски расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине за исти износ, јер након што је обустављено плаћање доспјелих рата зајма по основу стамбеног кредита датог раднику у ранијим годинама, за износ доспјелих а неуплаћених рата зајма није извршен пренос на дугорочне зајмове који доспијевају до годину дана и корекција наведених зајмова.

*Као што је наведено под тачком 6.6. овог Извјештаја:*

Образложења уз финансијске извјештаје не садрже потребне додатне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, захтјевима МРС - ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и МРС - ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема.

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје. Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 12.12.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Студентски центар Пале за 2023. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Јавне установе Студентски центар Пале за 2023. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење**

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

#### **Скретање пажње**

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Министарство за научнотехнолошки развој и високо образовање Републике Српске није донијело подзаконске акте прописане чланом 46. Закона о студентском стандарду који је донесен 2021. године, а који се односе на услов за смјештај и исхрану студената у установама студентског стандарда, састав и начин рада чланова комисије, услове који се односе на простор и опрему и о поступку за утврђивање испуњености услова за рад установе студентског стандарда, садржај и начин вођења евиденције у установи студентског стандарда и о изгледу и садржају студентске легитимације и електронске картице. Установе студентског стандарда, према члану 48. истог Закона су у обавези да ускладе свој рад, статуте и друге опште акте ступањем на снагу подзаконских аката из члана 46. поменутог Закона. Јавна установа Студентски центар Пале у свом раду користи Уредбу о условима за оснивање и почетак рада установа студентског стандарда и о поступку за утврђивање испуњености услова из 2011. године која није стављена ван снаге новим Законом.

#### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Одговорност ревизора за ревизију усклађености**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне установе Студентски центар Пале обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне установе Студентски центар Пале.

Бања Лука, 12.12.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.



### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са чланом 4. став (2), 5. став (1), 15. став (3), 17. став (5) и 20. став (1) тачке (2. и 4.) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) евидентирање расхода енергије, комуналних и комуникационих услуга и обавеза врши у периоду настанка у складу са чланом 82. и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 3) издаци по основу аванса евидентирају у складу са чланом 79. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 4) пословни објекти и земљиште који су стечени заједно, односно у једној пословној трансакцији, приликом почетног признавања и стављања у употребу, признају посебно сходно параграфу 74. МРС - ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема (исти чине одвојива средства),
- 5) вредновање инвестиционе имовине након почетног признавања врши у складу са чланом 29. став (3. и 4.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и
- 6) у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују додатне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и МРС - ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема.

#### Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се сачињава годишњи извјештај о спровођењу планираних активности, изврши попис пословних процеса, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности, као и друге активности прописане наведеним законом и
- 2) донесе интерни правилник о набавкама и врши објава одлуке о избору најповољнијег понуђача сходно члану 13. став (3) и члану 70. став (6) Закона о јавним набавкама.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о студентском стандарду,
- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Одлука о усвајању Ребаланса буџета Републике за 2023. годину,
- Закон о систему јавних служби,
- Посебни колективни уговор за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске,
- Закон о платама запослених у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о раду, чланови 26., 39., 204. и 205.,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27.,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Уредба о условима за оснивање и почетак рада установа студентског стандарда и о поступку за утврђивање испуњености услова,
- Одлука о финансирању смјештаја и суфинансирању исхране редовних студената у установама студентског стандарда и
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Јавна установа Студентски центар Пале (у даљем тексту: Студентски центар) је основана 1994. године и обавља дјелатност смјештаја и исхране студената и обезбјеђења других Законом утврђених права и интереса из области студентског стандарда. Оснивач Студентског центра је Влада Републике Српске у име Републике, а својство правног лица је стечено уписом у судски регистар Основног суда у Источном Сарајеву.

Обављање дјелатности, организација рада и друга значајна питања везано за рад Студентског центра прописана су Законом о студентском стандарду („Службени гласник Републике Српске“, број 63/21).

Органи управљања и руковођења Студентским центром су Управни одбор (од пет чланова) и директор, које именује и разрјешава Влада Републике Српске. Три члана Управног одбора – представници оснивача именују се на период од четири године, а два члана Управног одбора – представници студената на период од једне године.

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

Рачуноводствени систем Студентског центра је дијелом успостављен у систему Јединственог рачуна трезора, односно пословање је вршено преко Главне књиге трезора Републике Српске (у даљем тексту ГКТ), а дијелом у оквиру властите главне књиге и преко властитих рачуна који су крајем децембра 2023. године угашени, а новац пренесен на одговарајуће рачуне посебних намјена у Систему јединственог рачуна трезора Републике. Главна књига Студентског центра је од 01.01.2024. године у цијелости у оквиру ГКТ.

Студентски центар нема директни приступ апликацијама ГКТ, већ попуњава прописане обрасце за трезорско пословање на основу којих Министарство уноси податке у пословне књиге. За тачност књиговодствених исправа на основу којих су попуњени обрасци за трезорско пословање, одговоран је Студентски центар.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Студентског центра за период 01.01 - 31.12.2023. године, није било примједби.

**Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.**

### 2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу појединачне финансијске ревизије Студентског центра.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација, управљање, руковођење, остваривање годишњег програма рада установе, статус, дјелокруг и начин рада органа установе, руководећег особља и других запослених радника, права и обавезе студената из области студентског стандарда, начин вођења евиденције и друга питања везана за пословање Студентског центра прописани су Законом о студентском стандарду и интерно уређени Статутом, правилницима и другим актима.

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста Студентског центра систематизовано је 25 радних мјеста са 68 извршилаца. На дан 31.12.2023. године у Студентском центру су била 62 запослена лица (53 на неодређено, једно именовано лице и осам лица запослених на одређено вријеме).

Норматив потрошње горива није утврђен, а контрола утрошка горива вршена је у односу на утрошак горива у претходној години. Правилник о кориштењу службених

возила са утврђеним нормативом потрошње горива донесен је у 2024. години, те сходно томе за наведену неправилност није дата препорука.

Студентски центар је успоставио помоћну књигу залиха материјала и роба за израду учинака (оброка) и програм за праћење утрошка роба за израду учинака, а кординатор за исхрану и шеф кухиње врше контролу рада кухиње и утрошка намирница уз примјену одговарајућих извјештајних образаца. Процедуре требовања, набавке, задужења, раздужења, утрошак материјала и роба за израду учинака (припрема obroka) и контролне активности, нису прописане интерним актом установе. Студентски центар је у јулу/2024. године донио Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима којим су члановима 43., 44. и 45. прописане процедуре, извјештајни обрасци и контролни поступци у вези наведеног процеса.

Ревизијом је утврђено, да на дан биланса главна књига и помоћна књига нефинансијске имовине у сталним средствима нису међусобно усаглашене, јер помоћном књигом није обухваћен дио нефинансијске имовине у сталним средствима (зграде и објекти, земљиште и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми), што није у складу са чланом 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20) којим је прописано да се усклађивање промета и стања помоћних књига са прометом и стањем у главној књизи, врши континуирано, а најкасније непосредно прије пописа имовине и обавеза, односно прије сачињавања финансијских извјештаја.

Статут Студентског центра је донесен 2011. године и исти није усклађен са релевантним Законским и подзаконским прописима који су донесени након усвајања наведеног акта.

Министарство за научнотехнолошки развој и високо образовање Републике Српске није донијело подзаконске акте прописане чланом 46. Закона о студентском стандарду који је донесен 2021. године, а који се односе на услов за смјештај и исхрану студената у установама студентског стандарда, састав и начин рада чланова комисије, услове који се односе на простор и опрему и о поступку за утврђивање испуњености услова за рад установе студентског стандарда, садржај и начин вођења евиденције у установи студентског стандарда и о изгледу и садржају студентске легитимације и електронске картице. Установе студентског стандарда, према члану 48. истог Закона су у обавези да ускладе свој рад, статуте и друге опште акте ступањем на снагу подзаконских аката из члана 46. поменутог Закона. Јавна установа Студентски центар Пале у свом раду користи Уредбу о условима за оснивање и почетак рада установа студентског стандарда и о поступку за утврђивање испуњености услова из 2011. године која није стављена ван снаге новим Законом.

Студентски центар није сачинио годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2023. годину, што је прописано Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22). Такође нису предузете ни друге активности у вези примјене одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) односно није сачињен попис и опис пословних процеса, није успостављена књига пословних процеса и није извршено идентификовање и процјена ризика.

У складу са Рјешењима о именовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године извршен је попис имовине и обавеза. Ревизијом је утврђено да попис имовине и обавеза није извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза – у даљем тексту: Правилник о попису („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21), јер нису у потпуности извршене припремне радње за попис имовине и обавеза (усаглашавање

потраживања и обавеза на основу конфирмације салда потраживања и обавеза, фактура и усаглашавање помоћних књига са главном књигом), што није у складу са чланом 15. став (3) Правилника о попису, након извршеног количинског пописа сталне имовине по мјестима пописа, унос података о стварним вриједностима по врстама имовине није извршен на одговарајућим пописним листама, односно преузети су подаци из помоћне књиге за основна средства у постојећем облику (члан 17. став 5. Правилника о попису), предмет пописа није била нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми, спорна потраживања и остала финансијска имовина и разграничења унутар исте јединице власти (члан 4. став 2.), прије прописаног рока за доставу Извјештаја о попису органу управљања, односно рока за сачињавање финансијских извјештаја, на појединим билансним позицијама финансијске имовине (потраживања и разграничења), сталне имовине у текућим средствима (залихе робе и материјала) и обавезама из пословања, вршена су накнадна евидентирања након извршеног пописа, тако да усаглашавање стања по попису и књиговодственог стања, у наведеном дијелу није извршено, што није у складу са чланом 5. став (1) Правилника о попису.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање, што је осим у овој тачки наведено под тачкама 6.1.2.1., 6.1.2.3., 6.2.1.2., 6.3. и 6.6. извјештаја.

**Препоручује се директору да обезбиједи да се:**

- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се сачињава годишњи извјештај о спровођењу планираних активности, изврши попис пословних процеса, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности, као и друге активности прописане наведеним законом и**
- **поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза и извјештавање врши у складу са чланом 4. став (2), 5. став (1), 15. став (3), 17. став (5) и 20. став (1) тачке (2. и 4.) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

#### **4. Набавке**

Планом јавних набавки за 2023. годину са измјенама и допунама планиране су набавке укупне вриједности од 706.700 КМ, односно 59 директних споразума у вриједности од 207.900 КМ, један конкурентски захтјев у вриједности од 30.000 КМ, и четири отворена поступка у вриједности од 350.000 КМ (осим наведених набавки планиране су и набавке према члану 83. Закона о јавним набавкама – поштанске услуге од 2.100 КМ, члану 8. – комуналне услуге гдје нема конкуренције од 24.200 КМ, члану 10. набавке према међународним правилима од 1.500 КМ и члану 79. набавка електричне енергије у износу од 91.000 КМ). Износи наведени у овој тачки извјештаја су без укљученог пореза на додату вриједност.

У складу са Законом о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон) Студентски центар је у току 2023. године провео 65 поступака јавних набавки укупне вриједности од 260.704 КМ и то пет отворених поступака у вриједности од 136.373 КМ, један поступак по конкурентском захтјеву за достављање понуда у вриједности 10.978 КМ и 59 поступака путем директног споразума од 113.353 КМ (без набавки проведених сходно члановима 8., 10., 79. и 83. Закона).

Дио набавки роба, услуга и радова у 2023. години је извршен на основу проведених процедура путем отвореног поступка и закључених Оквирних споразума из 2022. године према којима су у 2023. години закључени појединачни уговори у укупној вриједности од 254.183 КМ, од којих су ревизијским испитивањем обухваћене набавке

у укупној вриједности од 140.672 KM (набавка конзерви, набавка пелета за огрев и набавка свјежег меса).

Од процедура јавних набавки које су проведене према плану јавних набавки за 2023. годину (нису укључене набавке електричне енергије, поштанских услуга и комуналних услуга), ревизијским испитивањем је обухваћено 13 процедура укупне вриједности од 146.181 KM (један отворени поступак – 74.751 KM, једна набавка извршена путем конкурентског захтјева – 10.978 KM и 11 директних споразума – 60.452 KM), односно 56% укупно уговорене вриједности од 260.704 KM.

Студентски центар није донио интерни правилник којим би се прописала организација и ефикасно вршење набавки, сходно члану 13. став (3) Закона.

Након проведеног поступка набавке радних одијела, информатичке и канцеларијске опреме, Студентски центар на својој интернет страници није објавио одлуку о избору најповољнијег понуђача, што није у складу са чланом 70. став (6) Закона. Такође, на интернет страници није објављена изјава представника Студентског центра по основу сукоба интереса, сходно члану 52. став (7) наведеног Закона. Наведена изјава је објављена у 2024. години, те сходно томе није дата препорука.

***Препоручује се директору да обезбиједи да се донесе интерни правилник о набавкама и врши објава одлуке о избору најповољнијег понуђача сходно члану 13. став (3) и члану 70. став (6) Закона о јавним набавкама.***

## **5. Припрема и доношење буџета**

Буџет/финансијски план Студентског центра за 2023. годину је припремљен и донесен у складу са изворима финансирања сходно члану 38. и 39. Закона о студентском стандарду којим је прописано да се средства за рад установа студентског стандарда чији је оснивач Република Српска обезбјеђују из буџета Републике (фонд 01), властитих прихода (фонд 02), учешћа студената и донација.

У складу са наведеним буџет Студентског центра за фонд 01 (средства Републике) је саставни дио буџета Републике, а планира се у збирном износу за све студентске домове/центре.

Из буџета Републике обезбјеђују се средства за расходе за бруто плате запослених, дио накнада из радног односа које се финансирају из буџета Републике (отпремнине по основу одласка у пензију, средства за инвестиције, тј. одржавање и унапређење инфраструктуре и средства за финансирање здравствене заштите редовних студената у студентском граду.

Из властитих прихода обезбјеђују се средства за расходе за трошкове превоза запослених, једнократне награде и помоћи, јубиларне награде, расходе по основу коришћења робе и услуга, дио издатака за произведену сталну имовину и залихе материјала, робе и ситног инвентара и остале издатке (финансирање).

Студентски центар је у августу 2022. године доставио ресорном министарству буџетски захтјев у складу са Инструкцијом број 1 за период 2023-2025. година у електронском облику, којим је предложен буџет за лична примања запослених за 2023. годину у укупном износу од 1.309.460 KM (расходи за бруто плате запослених 1.227.700 KM, расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених 16.000 KM, за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата 36.400 KM и за отпремнине и једнократне помоћи 29.360 KM), остале непоменуте расходе 2.500 KM и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти 13.000 KM (за накнаде плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања). Уз захтјев је достављено и Образложење.

Буџет Студентског центра за 2023. годину за дио који се финансира из властитих прихода одобрен је у износу од 1.257.000 KM, а другим ребалансом буџета/финансијског плана у износу од 1.072.500 KM (за дио расхода личних примања

100.000 KM, расходе по основу коришћења робе и услуга и судским рјешењима 410.500 KM, издатаке за произведену сталну имовину 200.000 KM, залихе материјала, робе и ситног инвентара 330.000 KM и остале издатке – финансирање од 32.000 KM). Студентски центар није добио обавјештење од надлежног министарства о промјенама буџетског оквира према донесеном Ребалансу буџета Републике за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 99/23).

Након доношења Ребаланса буџета нису вршене реалокације буџетских средстава. Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења финансијског плана/буџета.

## **6. Финансијски извјештаји**

Студентски центар има статус буџетског корисника чија је главна књига дио ГКТ надлежног Министарства и дио главне књиге за пословање преко властитих рачуна (главна књига која је ван ГКТ), те је према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17, 17/22 и 40/22) сачинио прописане обрасце годишњих извјештаја посебно за ГКТ Републике, за главну књигу која је ван ГКТ и збирне: Образац 2.01 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а – Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 3б – Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних ван ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 3 – Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 4а – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 4б – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних ван ГКТ, Образац 4 – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину, Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ, Образац 5б – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних ван ГКТ, Образац 5 – Преглед имовине, обавеза и извора, Образац 6 – Преглед новчаних токова, писана Образложења уз наведене извјештаје и Извјештај о броју и структури запослених.

Чињеница да Министарство збирно планира буџет за све Студентске центре, Образац 2.01 за трансакције исказане у ГКТ Министарства, не даје податке о аналитички планираном буџету и прекорачењу буџета за појединачну организациону јединицу, односно Студентски дом/центар.

### **6.1. Приходи и примици, расходи и издаци**

Приходи, примици, расходи и издаци - извршење буџета Студентског центра за 2023. годину исказано је на рачуноводственим фондовима 01 - општи буџетски фонд и 02 – фонд прихода по посебним прописима.

На фонду 01 у ГКТ, исказано је извршење буџетских издатака (расхода, осим обрачунских расхода и издатака) у укупном износу од 1.278.097 KM.

На фонду 02 у властитој главној књизи, исказано је извршење у износу од 312.908 KM по основу властитих прихода, а трансакције по основу буџетских издатака финансираних властитим средствима исказане су у износу од 2.352.341 KM.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Приходи и примици (без прихода обрачунског карактера) су исказани у износу од 2.583.801 KM (на фонду 01 у износу од 10.000 KM и фонду 02 од 2.573.801 KM).

**Приходи** су исказани у цијелости на фонду 02 у износу од 995.774 KM и то по основу непореских прихода (312.908 KM) и трансфера унутар исте јединице власти (682.866 KM).

Непорески приходи се односе на приходе од пружања јавних услуга (305.033 КМ) и остале непореске приходе (7.874 КМ).

*Приходи од пружања јавних услуга* највећим дијелом се односе на приходе од услуга смјештаја и исхране које плаћају студенти (197.014 КМ), услуга вешераја (8.143 КМ), приходе од ноћења универзитетских професора (8.075 КМ), приходе од републичких органа и организација по основу извршених услуга (смјештај и исхрана студентских група, чланова спортских клубова и удружења) факултетима и општинама (65.570 КМ) и остале приходе (услуге смјештаја и пансионске услуге трећим лицима) од 25.606 КМ.

*Остали непорески приходи* се односе на приходе од Завода за запошљавање по основу програма за запошљавање приправника.

Трансфери унутар исте јединице власти односе се на трансфере које Студентски центар добија из буџета Републике Српске за студентски стандард у складу са Одлуком о финансирању смјештаја и о суфинансирању исхране редовних студената у установама студентског стандарда („Службени гласник Републике Српске“, број 101/22). Према наведеној Одлуци осим субвенционисаног смјештаја (редовним студентима корисницима услуга Студентског центра обезбјеђен је бесплатан смјештај) у установама чији је оснивач Република за субвенционирање исхране студената обезбјеђују се средства из буџета Републике Српске у износу од 3,5 КМ по једном студенту дневно. На основу броја студената са којима је закључен уговор о смјештају и исхрани истих Студентски центар је за 2023. годину планирао трансфер у износу од 802.900 КМ, а извршен је у износу од 682.866 КМ (15% мање).

**Примици** су исказани у износу од 1.588.027 КМ (на фонду 01 у износу од 10.000 КМ и фонду 02 у износу од 1.578.027 КМ) по основу залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара (1.191 КМ) и осталих примитака (1.586.836 КМ).

Остали примици се односе на примитке исказане на фонду 02 и то по основу пореза на додатну вриједност (17.357 КМ), остале примитке (5.142 КМ) и остале примитке из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице власти (1.554.338 КМ) и остале примитке из трансакција са другим јединицама власти (10.000 КМ) исказане на фонду 01.

*Остали примици* се односе на наплаћену боравишну таксу.

*Остали примици из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице власти* исказани су на фонду 02, сходно Инструкцији Министарства финансија од 22.01.2024. године.

На основу Наредбе о гашењу рачуна од 26.12.2023. године, Студентски центри су извршили пренос новчаних средстава са својих властитих банковних рачуна на рачуне посебних намјена у Систему јединственог рачуна трезора Републике и до 31.12.2023. године угасили властите рачуне. Према наведеној Инструкцији за износ пренесених средстава са угашених рачуна, Студентски центар је у својој рачуноводственој евиденцији (у властитој књижи) на фонду 02 евидентирао остале издатке из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице власти и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти, а ресор за трезор је за износ новчаних средстава пренесених на новоотворене рачуне посебних намјена у оквиру система јединственог рачуна трезора на фонду 02, на организационом коду Студентског центра евидентирао остале примитке из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице власти и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти.

*Остали примици из трансакција са другим јединицама власти* односе се на примитке за накнаде плата за вријеме боловања које рефундира Фонд здравственог осигурања.



**Приходи обрачунског карактера** су исказани у негативном износу од 1.036 KM по основу разлике између насталих и наплаћених потраживања у извјештајном периоду (негативна разлика је настала због наплате дијела прихода из 2022. године у 2023. години).

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Расходи и издаци (без расхода обрачунског карактера) су исказани у укупном износу од 3.630.438 KM, по основу текућих расхода (1.677.000 KM) и издатака (1.953.438 KM).

##### **6.1.2.1. Текући расходи**

Текући расходи се односе на расходе за лична примања запослених у износу од 1.362.651 KM (на фонду 01 од 1.267.548 KM и фонду 02 од 95.103 KM) и расходе по основу коришћења роба и услуга од 314.349 KM (на фонду 01 од 2.254 KM и фонду 02 од 312.095 KM).

**Расходи за лична примања** запослених су исказани по основу расхода за бруто плате запослених у износу од 1.195.181 KM (на фонду 01 од 1.179.285 KM и фонду 02 од 15.896 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 91.827 KM (на фонду 01 од 12.620 KM и фонду 02 од 79.207 KM), накнаду плата запослених за вријеме боловања и родитељског одсуства које се не рефундирају од фондова социјалног осигурања у износу од 44.908 KM (фонд 01) и отпремнине и једнократне новчане помоћи – бруто у износу од 30.735 KM (фонд 01).

Расходи за бруто плате запослених исказани су преко фонда (01) у износу од 1.179.185 KM и преко фонда (02) у износу од 15.896 KM, а односе се на расходе за основну плату (728.856 KM), порез на доходак (32.439 KM), увећање плате по основу радног стажа (51.341 KM), увећање основне плате за рад ноћу (9.315 KM), за рад током празника (911 KM), порез на доходак (2.692 KM) и збирне доприносе на плату (369.628 KM).

Обрачун плата и накнада је вршен у складу са Законом о платама запослених у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 11/19, 105/19, 49/21, 119/21 и 68/22) и Посебним колективним уговором за запослене у области високог образовања и студентског стандарда („Службени гласник Републике Српске“, број 82/22).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине накнаде исказане на фонду 02 и то накнаде за превоз на посао и са посла (26.257 KM), јубиларне награде (3.300 KM), награде за посебне резултате у раду (1.726 KM), остале награде (29.966 KM) и расходи пореза и доприноса на накнаде (17.957 KM), као и накнада евидентирана на фонду 01 (12.620 KM) која се односи на пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца.

Накнаде за превоз на посао и са посла исплаћене су на основу интерног акта који је донио Управни одбор (Правилник о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла), а новчане награде – стимулације су одобрене у складу са Одлуком о оквирним критеријумима за додјелу новчане награде запосленим у ЈУ Студентски центар Пале.

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** су исказани по основу закупа (1.500 KM), енергије, комуналних и комуникационих услуга (183.218 KM), режијског материјала (21.523 KM), материјала за посебне намјене (3.904 KM), текућег одржавања (36.189 KM), путовања и смјештаја (2.863 KM), стручних услуга (17.695 KM) и осталих неklasификованих расхода (47.458 KM).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга се односе на расходе по основу утрошка електричне енергије (29.246 KM), остале енергије – пелет (93.771 KM), комуналних услуга (41.327 KM), коришћења фиксних и мобилних телефона, интернета и поштанских услуга (10.502 KM) и осталих расхода (8.372 KM).

Ревизијом је утврђено да су расходи енергије, комуналних и комуникационих услуга и обавезе из пословања (обавезе према добављачима) потцијењени у најмањем износу за 11.953 КМ, јер наведени расходи и обавезе за мјесец децембар 2023. године нису евидентирани у периоду у ком су и настали (евидентирани су у 2024. години), што није у складу са чланом 82. и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18).

Расходи за режијски материјал се највећим дијелом односе на расходе за канцеларијски и компјутерски материјал (7.047 КМ), материјал за одржавање чистоће (5.666 КМ) и службена гласила и часописе (1.336 КМ).

Расходи за текуће одржавање се односе на текуће одржавање објеката (22.923 КМ), превозних средстава, комуникационе и производно услужне опреме (8.254 КМ) и остало текуће одржавање (5.001 КМ).

Расходи за стручне услуге се највећим дијелом односе на расходе по основу осигурања имовине и запослених (7.303 КМ), услуга платног промета (1.003 КМ), услуга рекламе, пропаганде и оглашавања (3.131 КМ) и осталих услуга (4.394 КМ).

Остали некласификовани расходи се највећим дијелом односе на расходе по основу бруто накнаде члановима комисија и радних тијела (30.984 КМ), расходе по основу репрезентације и поклона (8.012 КМ) и доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (4.355 КМ).

*Расходи по основу бруто накнаде члановима комисија и радних тијела* односе се на накнаду члановима управног одбора која се исплаћује у складу са Одлуком о висини накнаде предсједнику и члановима Управног одбора од 25.07.2022. године.

***Препоручује се директору да обезбиједи да се евидентирање расхода енергије, комуналних и комуникационих услуга и обавеза врши у периоду настанка у складу са чланом 82. и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

#### **6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера**

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 574.731 КМ по основу расхода амортизације на нефинансијску имовину (326.965 КМ), набавне вриједности реализованих залиха (244.464 КМ) и осталих расхода обрачунског карактера (3.301 КМ).

Према налазу ревизије обрачунски расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине су потцијењени за износ од 7.691 КМ (објашњено у тачки 6.2.1.2. извјештаја).

#### **6.1.2.3. Издаци**

Издаци су исказани у износу од 1.953.438 КМ (на фонду 01 – 8.295 КМ и фонду 02 – 1.954.143 КМ) по основу издатака за нефинансијску имовину исказаних на фонду 02 (360.878 КМ) и осталих издатака у износу од 1.592.560 КМ (на фонду 01 – 8.295 КМ и фонду 02 – 1.584.265 КМ).

**Издаци за нефинансијску имовину** су исказани по основу издатака за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију спортско – рекреативних објеката (уређење дворишта око домова и теретане на отвореном) у износу од 25.525 КМ, набавке опреме за намјештај образовних, научних и културних установа (92.388 КМ), рачунарске и комуникационе опреме (5.211 КМ) и издатке за залихе материјала робе и ситног инвентара у износу од 237.755 КМ (од чега се за набавку намирница за припрему obroка односи износ од 223.363 КМ).

**Остали издаци** се односе на издатке исказане на фонду 02 и то издатке по основу пореза на додату вриједност (20.711 КМ), издатке за боравишну таксу (9.216 КМ), остале издатке из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице

власти у износу од 1.554.338 KM (објашњено у тачки 6.1.1. извјештаја) и издатке за накнаду плата за вријеме боловања које рефундира Фонд здравственог осигурања (8.295 KM) исказане на фонду 01.

Ревизијом је утврђено да су остали издаци – издаци по основу аванса потцијењени за износ од 13.112 KM, јер за дио аванса датог у текућој години који није затворен на дан билансирања, није евидентиран издатак, што није у складу са чланом 79. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17, 118/18 и 97/23).

**Препоручује се директору да обезбиједи да се издаци по основу аванса евидентирају у складу са чланом 79. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

### **6.2.1. Имовина**

Укупна имовина (нефинансијска имовина и финансијска имовина и разграничења исказане на фонду 01 и 02) на дан 31.12.2023. године је исказана у износу од 19.610.116 KM бруто вриједности, 2.350.197 KM корекције вриједности и 17.259.919 KM нето вриједности.

#### **6.2.1.1. Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина је исказана у износу од 17.921.782 KM бруто вриједности, 2.331.805 KM корекције вриједности и нето вриједности од 15.589.977 KM, а односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима и нефинансијску имовину у текућим средствима.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима** исказана је у нето износу од 14.904.343 KM (бруто износу од 17.236.148 KM и корекције вриједности од 2.331.805 KM), а односи се на производну сталну имовину (14.649.270 KM), драгоцјености (1.755 KM), непроизведену сталну имовину (13.912 KM) и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (239.407 KM).

На дан биланса вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима исказана у главној књизи и помоћној евиденцији није међусобно усклађена, што је наведено под тачком 3. извјештаја.

Произведена стална имовина односи се на зграде и објекте (14.152.790 KM), постројења и опрему (407.580 KM), инвестициону имовину (88.900 KM) и нематеријану произведену имовину бруто и корекције вриједности од 7.020 KM.

*Зграде и објекти* (исказане на фонду 01 – 10.528.118 KM и фонду 02 – 3.624.672 KM) највећим дијелом се односе на спортске терене и уређене површине у вриједности од 556.259 KM, три зграде студентског стандарда и то два студентска дома нето вриједности од 10.528.118 KM (Одлуком Владе Републике Српске из 2016. године стављене на располагање Студентском центру у сврху обављања дјелатности смјештаја и исхране студената) и пословни објекат студентског стандарда у вриједности од 2.867.454 KM чија је куповина већим дијелом финансирана из властитих средстава (куповина је извршена у 2020. години, а средство је стављено у употребу у 2023. години).

Ревизијом је утврђено да је приликом почетног признавања зграда и објеката (објекат који се користи за друге потребе студената из области студентског стандарда, помоћни објекти и земљиште на Каловитим брдима) задужење извршено у збирном износу у вриједности објекта са припадајућим земљиштем, односно није извршено раздвајање дијелова који су се односили на вриједност пословних објеката и вриједност земљишта. Прије стављања некретнине у употребу, није извршено

одвојено исказивање земљишта и појединачних објеката наведених некретнина, већ су предметне некретнине по набавној вриједности у цјелости евидентирание као објекти образовних и научних институција и помоћни објекти, што није у складу са МРС - ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема, параграф 74, којим је прописано да су земљиште и објекти одвојива средства и да се исказују одвојено чак и када су стечени заједно.

*Постројења и опрема* (исказане на фонду 01 – 332.544 КМ и фонду 02 – 75.036 КМ) највећим дијелом се односе на опрему за намјештај образовних, научних и културних институција (337.600 КМ), моторна возила (6.869 КМ), производно - услужну опрему (29.048 КМ) и комуникациону и рачунарску опрему (28.091 КМ).

*Инвестициона имовина* се односи на пројекат реконструкције и доградње Хотела „Шатор“ на Јахорини (некретнина је у власништву Студентског центра и иста је у ранијем периоду девастирана) чија је вриједност евидентирана у 2006. години. Студентски центар, осим Уговора о изради инвестиционо - техничке документације за наведени објекат од 30.01.2006. године, не располаже другом документацијом на основу које је извршено евидентирање (претпоставља се да је иста уништена у пожару који се 2017. године десио у пословним објектима студентског стандарда на Каловитим брдима у којима је била смјештена и архива Студентског центра, а након чега није сачињен Записник о затеченом стању). Према наведеном Уговору којим су дефинисани генерални услови за уступање и преузимање радова, цијена радова из предмета Уговора је 146.000 КМ са ПДВ-ом.

Студентски центар није вршио процјену фер вриједности, односно амортизацију наведене имовине након њеног почетног признавања, што није у складу са чланом 29. став (3. и 4.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Непроизведена стална имовина се односи на земљиште на Каловитим брдима купљено од општине Пале у сврху обезбјеђења путног прилаза осталим грађевинским објектима - гаражама које су у власништву Студентског центра. У оквиру непроизведене сталне имовине није исказано земљиште које је стечено заједно (у једној пословној трансакцији) са пословним објектом студентског стандарда који је набављен у 2020. години.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми највећим дијелом се односи на опрему за образовање, науку, културу и спорт у припреми (опрема и реквизити за опремање теретане) у износу од 87.458 КМ и опрему и канцеларијску опрему, алат и инвентар у припреми у износу од 150.000 КМ, евидентирану на фонду 01 (набавка је финансирана из буџетских средстава).

**Нефинансијска имовина у текућим средствима** је исказана у износу од 685.633 КМ, а највећим дијелом односи се на сталну имовину намјењену продаји и обустављена пословања (669.867 КМ), залихе материјала (10.512 КМ) и ситан инвентар, обућу и одјећу у складишту (4.919 КМ).

Стална имовина намјењена продаји и обустављена пословања односи се на Хотел „Шатор“ на Јахорини који се налази у рушевном стању (објекат је изграђен 1923. године). Процјена тржишне вриједности објекта у затеченом стању извршена је 2017. године од стране вјештака архитектонско-грађевинске струке. Управни одбор Студентског центра је 15.03.2018. године донио Одлуку о подношењу иницијативе надлежном Министарству о рјешавању статуса/продаје наведене некретнине у сврху обезбјеђења средстава за прибављање новог пословног објекта ради проширења капацитета Студентског центра (нови пословни објекат је купљен 2020. године, а куповна је финансирана већим дијелом из властитих средстава и дијелом из средстава Републике), а 23.03.2018. године је послат Захтјев надлежном Министарству за рјешавање статуса Хотела „Шатор“. Влада Републике Српске је 11.04.2018. године донијела Закључак у коме се задужује Студентски центар и

надлежно Министарство да предузму активности у вези са продајом Хотела „Шатор“, а Правобранилаштво Републике Српске - Сједиште замјеника Источно Сарајево је 25.05.2018. године дало „Мишљење“ да се може приступити продаји предметне некретнине, стим да се прије продаје изврши процјена вриједности некретнине од стране Републичке дирекције за обнову и изградњу. До завршетка ове ревизије нису вршене активности у циљу продаје Хотела „Шатор“. Са даном билансирања Студентски центар није вршио провјеру да ли је дошло до смањења односно повећања фер вриједности објекта (објекат је девестиран, а од посљедње процјене тржишне вриједности објекта је прошло више од шест година).

**Препоручује се директору да обезбиједи да се:**

- **пословни објекти и земљиште који су стечени заједно, односно у једној пословној трансакцији, приликом почетног признавања и стављања у употребу, признају посебно сходно параграфу 74. МРС - ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема (исти чине одвојива средства) и**
- **вредновање инвестиционе имовине након почетног признавања врши у складу са чланом 29. став (3. и 4.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

#### **6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења**

Финансијска имовина и разграничења су исказана по основу дугорочних зајмова, краткорочних потраживања, краткорочних разграничења и краткорочне финансијске имовине и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

**Дугорочни зајмови** су исказани у износу од 17.013 КМ. Према налазу ревизије у најмањем износу од 7.691 КМ прецијењени су дугорочни зајмови, а потцијењени дугорочни зајмови који доспијевају до годину дана, корекција наведених зајмова и обрачунски расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине, јер након што је обустављено плаћање доспјелих рата зајма (од 28.02.2020. године) по основу стамбеног кредита датог раднику у ранијим годинама, за износ доспјелих а неуплаћених рата зајма, није извршен пренос на позицију дугорочних зајмова који доспијевају до годину дана и корекција наведеног зајма. Студентски центар је у току вршења ове ревизије извршио корекцију дугорочних зајмова који су доспјели и предузео одговарајуће активности за наплату доспјелог дијела зајма, те сходно томе за наведену неправилност није дата препорука.

**Краткорочна потраживања** су исказана у нето износу од 35.361 КМ (брutto вриједност у износу од 53.754 КМ и корекција потраживања у износу од 18.393 КМ), а односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга (26.752 КМ) и остала краткорочна потраживања (8.609 КМ).

Потраживања по основу продаје и извршених услуга односе се на потраживања од студената за смјештај и исхрану за дио мјесеца децембра и потраживања од правних лица, односно факултета (за смјештај професора и група) и општина (за смјештај спортиста – чланова спортских клубова и удружења).

Студентски центар је успоставио помоћну књигу потраживања (користи се одговарајући рачунарски програм) и иста је усклађена са евиденцијом из Главне књиге.

Спорна потраживања (корекција краткорочних потраживања) по основу продаје роба и услуга у земљи у износу од 18.393 КМ односе се на спорна потраживања од правних лица (Клинички центар Фоча – 6.233 КМ и Студентски спортски савез универзитета Источно Сарајево – 12.160 КМ) из 2015. године по основу смјештаја и исхране студената и спортиста.

Остала краткорочна потраживања се односе на потраживања од Завода за запошљавање по основу програма за запошљавање приправника.

**Краткорочна разграничења** су исказана у износу од 21.325 КМ по основу краткорочно разграничених расхода, односно унапријед плаћених расхода - аванси (13.112 КМ) и осталих краткорочних разграничења (8.212 КМ).

**Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар исте јединице власти** је исказана у износу од 1.596.232 КМ, а односи се највећим дијелом на краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (1.594.884 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти односи се на осталу краткорочну финансијску имовину и разграничења унутар исте јединице власти од 1.554.338 КМ и потраживања по основу трансфера унутар исте јединице власти од 40.546 КМ (објашњено у тачки 6.1.1. извјештаја).

### **6.2.2. Обавезе и разграничења**

Обавезе и разграничења на дан 31.12.2023. године су исказане у укупном износу од 1.673.446 КМ по основу краткорочних обавеза и разграничења.

**Краткорочне обавезе и разграничења** су исказане по основу обавеза за лична примања запослених (116.517 КМ), обавеза из пословања према добављачима за набавке роба и услуга (2.591 КМ) и краткорочних обавеза и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (1.554.338 КМ).

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плате за децембар 2023. године (103.642 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (12.876 КМ).

До краја фебруара 2024. године, обавезе за лична примања запослених су измирене у цјелости.

Обавезе из пословања према добављачима за набавке роба и услуга према налазу ревизије су потцијењене за износ од 11.953 КМ (објашњено у тачки 6.1.2.1. извјештаја).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти евидентирани су у складу са Инструкцијом Министарства финансија од 21.01.2024. године (објашњено у тачки 6.1.1. извјештаја).

### **6.2.3. Властити извори**

Властити извори исказани су у износу од 6.228.445 КМ, а односе се на трајне изворе средстава (87.241 КМ) и финансијски резултат 6.141.204 КМ (финансијски резултат ранијих година 5.874.630 КМ и финансијски резултат текуће године 266.574 КМ).

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Позиције ванбилансне активе и пасиве на дан 31.12.2023. године нису исказане. Ревизијом је утврђено да није евидентирана вриједност примљене гаранције за добро извршење уговора у износу од 18.790 КМ (гаранција је примљена по основу Оквирног споразума из 2022. године за набавку свјежег меса за потребе Студентског центра чија важност истиче 30.12.2024. године), сходно члану 89. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Вриједност гаранције је евидентирана у току вршења ове ревизије, те сходно томе није дата препорука.

#### **6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

Према информацији која је достављена од стране Студентског центра, исти у 2023. години није имао судских спорова, односно није имао потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине на дан извјештавања.

#### **6.5. Новчани токови**

Преглед новчаних токова за период 01.01-31.12.2023. године сачињен је за пословање које се одвија преко властитих рачуна Студентског центра ван система ЈРТ Републике (фонд 02).

Приливи готовине исказани су по основу пословних активности (1.059.207 КМ), а одливи готовине исказани су по основу пословних активности (675.356 КМ) и инвестиционих активности (123.123 КМ). Стање готовине на почетку обрачунског периода износи 1.293.621 КМ, а на крају обрачунског периода износи 11 КМ.

Извјештај о новчаним токовима сачињен је у складу са чланом 38. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 2 - Извјештај о новчаним токовима (параграф 18, 22 и 25).

#### **6.6. Образложења уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје су сачињена и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Студентском центру, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Међутим, нису извршена додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, а која се односе на:

- исказане позиције имовине и обавеза, расхода, осталих издатака и примитака које су евидентирани преко фонда 01 и дио исказаних позиција имовине и обавеза и расхода евидентирани преко фонда 02 (нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми, дугорочни зајмови, краткорочна потраживања, расходи за нето накнаде трошкова и осталих личних примања и припадајуће обавезе) у складу са чланом 46. став (4) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС - ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграф 93,
- бруто књиговодствену вриједност и акумулирану исправку вриједности сталне имовине на почетку и на крају извјештајног периода, бруто књиговодствену вриједност опреме која је у потпуности амортизована, а још увијек се користи у складу са захтјевима МРС - ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 88 тачка (д) и параграф 94 (б) и
- друге финансијске и нефинансијске информације које могу да послуже за разумијевање постојећег или очекиваног стања.

***Препоручује се директору да обезбједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују додатне информације сходно члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС - ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и МРС - ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема.***

Ревизијски тим

Божидар Кувелџа, с.р.

Невена Малишановић, с.р.