



**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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne ustanove Studentski centar Pale
za period 01.01-31.12.2023. godine**

Broj: RV089-24

Banja Luka, 12.12.2024. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	8
	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	11
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	12
	6.1.1. Prihodi i primici.....	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci	13
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	15
	6.2.1. Imovina	15
	6.2.2. Obaveze i razgraničenja	18
	6.2.3. Vlastiti izvori.....	18
	6.3. Vanbilansna evidencija	18
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	19
	6.5. Novčani tokovi.....	19
	6.6. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	19

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Studentski centar Pale koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 02; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora i Pregled novčanih tokova sa stanjem na dan 31.12.2023. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjeg finansijskog 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 Studentski centar Pale istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine; prihode, primitke, rashode i izdatke, 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 detaljnije opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etički kodeks, 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 Studentski centar Pale 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 Studentski centar Pale 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 2023. godinu.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine nije izvršen u skladu sa odredbama člana 4. stav (2), 5. stav (1), 15. stav (3), 17. stav (5) i 20. stav (1) tačka 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer predmet popisa nije bila nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i sporna potraživanja i ostala finansijska imovina i razgraničenja unutar iste jedinice vlasti, nije izvršeno usaglašavanje stanja po popisu i knjigovodstvenog stanja i izvještaj o izvršenom popisu stalne imovine i obaveza ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisanih potraživanja i obaveza.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Rashodi energije, komunalnih i komunikacionih usluga i obaveze prema dobavljačima potcijenjeni su u najmanjem iznosu od 11.953 KM, jer navedeni rashodi koji se odnose na 2023. godinu nisu evidentirani u periodu u kom su i nastali, što nije u skladu sa članom 82. i 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.3. ovog Izvještaja:

Ostali izdaci po osnovu avansa su potcijenjeni za iznos od 13.112 KM, jer za dio avansa datog u tekućoj godini koji nije zatvoren na dan bilansiranja, nije evidentiran izdatak, što nije u skladu sa članom 79. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. ovog Izvještaja:

Dugoročni zajmovi su precijenjeni u najmanjem iznosu od 7.691 KM, a potcijenjeni su dugoročni zajmovi koji dopijevaju do godinu dana, korekcija navedenih zajmova i obračunski rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine za isti iznos, jer nakon što je obustavljeno plaćanje dospjelih rata zajma po osnovu stambenog kredita datog radniku u ranijim godinama, za iznos dospjelih a neuplaćenih rata zajma nije izvršen prenos na dugoročne zajmove koji dopijevaju do godinu dana i korekcija navedenih zajmova.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.6. ovog Izvještaja:

Obrazloženja uz finansijske izvještaje ne sadrže potrebne dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, zahtjevima MRS - JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i MRS - JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno 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 ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

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

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za

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

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

Banja Luka, 12.12.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Studentski centar Pale za 2023. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove Studentski centar Pale za 2023. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Ministarstvo za naučnotehnološki razvoj i visoko obrazovanje Republike Srpske nije donijelo podzakonske akte propisane članom 46. Zakona o studentskom standardu koji je donesen 2021. godine, a koji se odnose na uslov za smještaj i ishranu studenata u ustanovama studentskog standarda, sastav i način rada članova komisije, uslove koji se odnose na prostor i opremu i o postupku za utvrđivanje ispunjenosti uslova za rad ustanove studentskog standarda, sadržaj i način vođenja evidencije u ustanovi studentskog standarda i o izgledu i sadržaju studentske legitimacije i elektronske kartice. Ustanove studentskog standarda, prema članu 48. istog Zakona su u obavezi da usklade svoj rad, statute i druge opšte akte stupanjem na snagu podzakonskih akata iz člana 46. pomenutog Zakona. Javna ustanova Studentski centar Pale u svom radu koristi Uredbu o uslovima za osnivanje i početak rada ustanova studentskog standarda i o postupku za utvrđivanje ispunjenosti uslova iz 2011. godine koja nije stavljena van snage novim Zakonom.

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 materijalnim 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 Studentski centar Pale 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 Studentski centar Pale.

Banja Luka, 12.12.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa članom 4. stav (2), 5. stav (1), 15. stav (3), 17. stav (5) i 20. stav (1) tačke (2. i 4.) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) evidentiranje rashoda energije, komunalnih i komunikacionih usluga i obaveza vrši u periodu nastanka u skladu sa članom 82. i 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) izdaci po osnovu avansa evidentiraju u skladu sa članom 79. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 4) poslovni objekti i zemljište koji su stečeni zajedno, odnosno u jednoj poslovnoj transakciji, prilikom početnog priznavanja i stavljanja u upotrebu, priznaju posebno shodno paragrafu 74. MRS - JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (isti čine odvojiva sredstva),
- 5) vrednovanje investicione imovine nakon početnog priznavanja vrši u skladu sa članom 29. stav (3. i 4.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i
- 6) u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i MRS - JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu da se sačinjava godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti, izvrši popis poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti, kao i druge aktivnosti propisane navedenim zakonom i
- 2) donese interni pravilnik o nabavkama i vrši objava odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača shodno članu 13. stav (3) i članu 70. stav (6) Zakona o javnim nabavkama.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o studentskom standardu,
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta Republike za 2023. godinu,
- Zakon o sistemu javnih službi,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske,
- Zakon o platama zaposlenih 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,
- Zakon o radu, članovi 26., 39., 204. i 205.,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27.,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole,
- Uredba o uslovima za osnivanje i početak rada ustanova studentskog standarda i o postupku za utvrđivanje ispunjenosti uslova,
- Odluka o finansiranju smještaja i sufinansiranju ishrane redovnih studenata u ustanovama studentskog standarda i
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Studentski centar Pale (u daljem tekstu: Studentski centar) je osnovana 1994. godine i obavlja djelatnost smještaja i ishrane studenata i obezbjeđenja drugih Zakonom utvrđenih prava i interesa iz oblasti studentskog standarda. Osnivač Studentskog centra je Vlada Republike Srpske u ime Republike, a svojstvo pravnog lica je stečeno upisom u sudski registar Osnovnog suda u Istočnom Sarajevu.

Obavljanje djelatnosti, organizacija rada i druga značajna pitanja vezano za rad Studentskog centra propisana su Zakonom o studentskom standardu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 63/21).

Organi upravljanja i rukovođenja Studentskim centrom su Upravni odbor (od pet članova) i direktor, koje imenuje i razrješava Vlada Republike Srpske. Tri člana Upravnog odbora – predstavnici osnivača imenuju se na period od četiri godine, a dva člana Upravnog odbora – predstavnici studenata na period od jedne godine.

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

Računovodstveni sistem Studentskog centra je dijelom uspostavljen u sistemu Jedinostvenog računa trezora, odnosno poslovanje je vršeno preko Glavne knjige trezora Republike Srpske (u daljem tekstu GKT), a djelom u okviru vlastite glavne knjige i preko vlastitih računa koji su krajem decembra 2023. godine ugašeni, a novac prenesen na odgovarajuće račune posebnih namjena u Sistemu jedinstvenog računa trezora Republike. Glavna knjiga Studentskog centra je od 01.01.2024. godine u cijelosti u okviru GKT.

Studentski centar nema direktni pristup aplikacijama GKT, već popunjava propisane obrasce za trezorsko poslovanje na osnovu kojih Ministarstvo unosi podatke u poslovne knjige. Za tačnost knjigovodstvenih isprava na osnovu kojih su popunjeni obrasci za trezorsko poslovanje, odgovoran je Studentski centar.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Studentskog centra za period 01.01 - 31.12.2023. godine, nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na provođenju pojedinačne finansijske revizije Studentskog centra.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija, upravljanje, rukovođenje, ostvarivanje godišnjeg programa rada ustanove, status, djelokrug i način rada organa ustanove, rukovodećeg osoblja i drugih zaposlenih radnika, prava i obaveze studenata iz oblasti studentskog standarda, način vođenja evidencije i druga pitanja vezana za poslovanje Studentskog centra propisani su Zakonom o studentskom standardu i interno uređeni Statutom, pravilnicima i drugim aktima.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Studentskog centra sistematizovano je 25 radnih mjesta sa 68 izvršilaca. Na dan 31.12.2023. godine u Studentskom centru su bila 62 zaposlena lica (53 na neodređeno, jedno imenovano lice i osam lica zaposlenih na određeno vrijeme).

Normativ potrošnje goriva nije utvrđen, a kontrola utroška goriva vršena je u odnosu na utrošak goriva u prethodnoj godini. Pravilnik o korištenju službenih vozila sa utvrđenim normativom potrošnje goriva donesen je u 2024. godini, te shodno tome za navedenu nepravilnost nije data preporuka.

Studentski centar je uspostavio pomoćnu knjigu zaliha materijala i roba za izradu učinaka (obroka) i program za praćenje utroška roba za izradu učinaka, a kordinator za ishranu i šef

kuhinje vrše kontrolu rada kuhinje i utroška namirnica uz primjenu odgovarajućih izvještajnih obrazaca. Procedure trebovanja, nabavke, zaduženja, razduženja, utrošak materijala i roba za izradu učinaka (priprema obroka) i kontrolne aktivnosti, nisu propisane internim aktom ustanove. Studentski centar je u julu/2024. godine donio Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima kojim su članovima 43., 44. i 45. propisane procedure, izvještajni obrasci i kontrolni postupci u vezi navedenog procesa.

Revizijom je utvrđeno, da na dan bilansa glavna knjiga i pomoćna knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima nisu međusobno usaglašene, jer pomoćnom knjigom nije obuhvaćen dio nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (zgrade i objekti, zemljište i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi), što nije u skladu sa članom 17. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20) kojim je propisano da se usklađivanje prometa i stanja pomoćnih knjiga sa prometom i stanjem u glavnoj knjizi, vrši kontinuirano, a najkasnije neposredno prije popisa imovine i obaveza, odnosno prije sačinjavanja finansijskih izvještaja.

Statut Studentskog centra je donesen 2011. godine i isti nije usklađen sa relevantnim Zakonskim i podzakonskim propisima koji su doneseni nakon usvajanja navedenog akta.

Ministarstvo za naučnotehnološki razvoj i visoko obrazovanje Republike Srpske nije donijelo podzakonske akte propisane članom 46. Zakona o studentskom standardu koji je donesen 2021. godine, a koji se odnose na uslov za smještaj i ishranu studenata u ustanovama studentskog standarda, sastav i način rada članova komisije, uslove koji se odnose na prostor i opremu i o postupku za utvrđivanje ispunjenosti uslova za rad ustanove studentskog standarda, sadržaj i način vođenja evidencije u ustanovi studentskog standarda i o izgledu i sadržaju studentske legitimacije i elektronske kartice. Ustanove studentskog standarda, prema članu 48. istog Zakona su u obavezi da usklade svoj rad, statute i druge opšte akte stupanjem na snagu podzakonskih akata iz člana 46. pomenutog Zakona. Javna ustanova Studentski centar Pale u svom radu koristi Uredbu o uslovima za osnivanje i početak rada ustanova studentskog standarda i o postupku za utvrđivanje ispunjenosti uslova iz 2011. godine koja nije stavljena van snage novim Zakonom.

Studentski centar nije sačinio godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu, što je propisano Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22). Takođe nisu preduzete ni druge aktivnosti u vezi primjene odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) odnosno nije sačinjen popis i opis poslovnih procesa, nije uspostavljena knjiga poslovnih procesa i nije izvršeno identifikovanje i procjena rizika.

U skladu sa Rješenjima o imenovanju Komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine izvršen je popis imovine i obaveza. Revizijom je utvrđeno da popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika 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 i 113/21), jer nisu u potpunosti izvršene pripreme radnje za popis imovine i obaveza (usaglašavanje potraživanja i obaveza na osnovu konfirmacije salda potraživanja i obaveza, faktura i usaglašavanje pomoćnih knjiga sa glavnom knjigom), što nije u skladu sa članom 15. stav (3) Pravilnika o popisu, nakon izvršenog količinskog popisa stalne imovine po mjestima popisa, unos podataka o stvarnim vrijednostima po vrstama imovine nije izvršen na odgovarajućim popisnim listama, odnosno preuzeti su podaci iz pomoćne knjige za osnovna sredstva u postojećem obliku (član 17. stav 5. Pravilnika o popisu), predmet popisa nije bila nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi, sporna potraživanja i ostala finansijska imovina i razgraničenja unutar iste jedinice vlasti (član 4. stav 2.), prije propisanog roka za dostavu Izvještaja o popisu organu upravljanja, odnosno roka za sačinjavanje finansijskih izvještaja, na pojedinim bilansnim pozicijama finansijske imovine (potraživanja i razgraničenja), stalne imovine u tekućim sredstvima (zalihe robe i materijala)

i obavezama iz poslovanja, vršena su naknadna evidentiranja nakon izvršenog popisa, tako da usaglašavanje stanja po popisu i knjigovodstvenog stanja, u navedenom dijelu nije izvršeno, što nije u skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika o popisu.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje, što je osim u ovoj tački navedeno pod tačkama 6.1.2.1., 6.1.2.3., 6.2.1.2., 6.3. i 6.6. izvještaja.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu da se sačinjava godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti, izvrši popis poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti, kao i druge aktivnosti propisane navedenim zakonom i**
- **postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanje vrši u skladu sa članom 4. stav (2), 5. stav (1), 15. stav (3), 17. stav (5) i 20. stav (1) tačke (2. i 4.) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki za 2023. godinu sa izmjenama i dopunama planirane su nabavke ukupne vrijednosti od 706.700 KM, odnosno 59 direktnih sporazuma u vrijednosti od 207.900 KM, jedan konkurentski zahtjev u vrijednosti od 30.000 KM, i četiri otvorena postupka u vrijednosti od 350.000 KM (osim navedenih nabavki planirane su i nabavke prema članu 83. Zakona o javnim nabavkama – poštanske usluge od 2.100 KM, članu 8. – komunalne usluge gdje nema konkurencije od 24.200 KM, članu 10. nabavke prema međunarodnim pravilima od 1.500 KM i članu 79. nabavka električne energije u iznosu od 91.000 KM). Iznosi navedeni u ovoj tački izvještaja su bez uključenog poreza na dodatu vrijednost.

U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (u daljem tekstu: Zakon) Studentski centar je u toku 2023. godine proveo 65 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 260.704 KM i to pet otvorenih postupaka u vrijednosti od 136.373 KM, jedan postupak po konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda u vrijednosti 10.978 KM i 59 postupaka putem direktnog sporazuma od 113.353 KM (bez nabavki provedenih shodno članovima 8., 10., 79. i 83. Zakona).

Dio nabavki roba, usluga i radova u 2023. godini je izvršen na osnovu provedenih procedura putem otvorenog postupka i zaključenih Okvirnih sporazuma iz 2022. godine prema kojima su u 2023. godini zaključeni pojedinačni ugovori u ukupnoj vrijednosti od 254.183 KM, od kojih su revizijskim ispitivanjem obuhvaćene nabavke u ukupnoj vrijednosti od 140.672 KM (nabavka konzervi, nabavka peleta za ogrev i nabavka svježeg mesa).

Od procedura javnih nabavki koje su provedene prema planu javnih nabavki za 2023. godinu (nisu uključene nabavke električne energije, poštanskih usluga i komunalnih usluga), revizijskim ispitivanjem je obuhvaćeno 13 procedura ukupne vrijednosti od 146.181 KM (jedan otvoreni postupak – 74.751 KM, jedna nabavka izvršena putem konkurentskog zahtjeva – 10.978 KM i 11 direktnih sporazuma – 60.452 KM), odnosno 56% ukupno ugovorene vrijednosti od 260.704 KM.

Studentski centar nije donio interni pravilnik kojim bi se propisala organizacija i efikasno vršenje nabavki, shodno članu 13. stav (3) Zakona.

Nakon provedenog postupka nabavke radnih odijela, informatičke i kancelarijske opreme, Studentski centar na svojoj internet stranici nije objavio odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača, što nije u skladu sa članom 70. stav (6) Zakona. Takođe, na internet stranici nije objavljena izjava predstavnika Studentskog centra po osnovu sukoba interesa, shodno članu 52. stav (7) navedenog Zakona. Navedena izjava je objavljena u 2024. godini, te shodno tome nije data preporuka.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se donese interni pravilnik o nabavkama i vrši objava odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača shodno članu 13. stav (3) i članu 70. stav (6) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžet/finansijski plan Studentskog centra za 2023. godinu je pripremljen i donesen u skladu sa izvorima finansiranja shodno članu 38. i 39. Zakona o studentskom standardu kojim je propisano da se sredstva za rad ustanova studentskog standarda čiji je osnivač Republika Srpska obezbjeđuju iz budžeta Republike (fond 01), vlastitih prihoda (fond 02), učešća studenata i donacija.

U skladu sa navedenim budžet Studentskog centra za fond 01 (sredstva Republike) je sastavni dio budžeta Republike, a planira se u zbirnom iznosu za sve studentske domove/centre.

Iz budžeta Republike obezbjeđuju se sredstva za rashode za bruto plate zaposlenih, dio naknada iz radnog odnosa koje se finansiraju iz budžeta Republike (otpremnine po osnovu odlaska u penziju, sredstva za investicije, tj. održavanje i unapređenje infrastrukture i sredstva za finansiranje zdravstvene zaštite redovnih studenata u studentskom gradu.

Iz vlastitih prihoda obezbjeđuju se sredstva za rashode za troškove prevoza zaposlenih, jednokratne nagrade i pomoći, jubilarne nagrade, rashode po osnovu korišćenja robe i usluga, dio izdataka za proizvedenu stalnu imovinu i zalihe materijala, robe i sitnog inventara i ostale izdatke (finansiranje).

Studentski centar je u avgustu 2022. godine dostavio resornom ministarstvu budžetski zahtjev u skladu sa Instrukcijom broj 1 za period 2023-2025. godina u elektronskom obliku, kojim je predložen budžet za lična primanja zaposlenih za 2023. godinu u ukupnom iznosu od 1.309.460 KM (rashodi za bruto plate zaposlenih 1.227.700 KM, rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih 16.000 KM, za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata 36.400 KM i za otpremnine i jednokratne pomoći 29.360 KM), ostale nepomenute rashode 2.500 KM i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti 13.000 KM (za naknade plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja). Uz zahtjev je dostavljeno i Obrazloženje.

Budžet Studentskog centra za 2023. godinu za dio koji se finansira iz vlastitih prihoda odobren je u iznosu od 1.257.000 KM, a drugim rebalansom budžeta/finansijskog plana u iznosu od 1.072.500 KM (za dio rashoda ličnih primanja 100.000 KM, rashode po osnovu korišćenja robe i usluga i sudskim rješenjima 410.500 KM, izdatake za proizvedenu stalnu imovinu 200.000 KM, zalihe materijala, robe i sitnog inventara 330.000 KM i ostale izdatke – finansiranje od 32.000 KM).

Studentski centar nije dobio obavještenje od nadležnog ministarstva o promjenama budžetskog okvira prema donesenom Rebalansu budžeta Republike za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/23).

Nakon donošenja Rebalansa budžeta nisu vršene realokacije budžetskih sredstava.

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

6. Finansijski izvještaji

Studentski centar ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga dio GKT nadležnog Ministarstva i dio glavne knjige za poslovanje preko vlastitih računa (glavna knjiga koja je van GKT), te je prema članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17, 17/22 i 40/22) sačinio propisane obrasce godišnjih izvještaja posebno za GKT Republike, za glavnu knjigu koja je van GKT i zbirne: Obrazac 2.01 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do

05, Obrazac 3b – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih van GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 3 – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 4a – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 4b – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih van GKT, Obrazac 4 – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu, Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT, Obrazac 5b – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih van GKT, Obrazac 5 – Pregled imovine, obaveza i izvora, Obrazac 6 – Pregled novčanih tokova, pisana Obrazloženja uz navedene izvještaje i Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih.

Činjenica da Ministarstvo zbirno planira budžet za sve Studentske centre, Obrazac 2.01 za transakcije iskazane u GKT Ministarstva, ne daje podatke o analitički planiranom budžetu i prekoračenju budžeta za pojedinačnu organizacionu jedinicu, odnosno Studentski dom/centar.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Prihodi, primici, rashodi i izdaci - izvršenje budžeta Studentskog centra za 2023. godinu iskazano je na računovodstvenim fondovima 01 - opšti budžetski fond i 02 – fond prihoda po posebnim propisima.

Na fondu 01 u GKT, iskazano je izvršenje budžetskih izdataka (rashoda, osim obračunskih rashoda i izdataka) u ukupnom iznosu od 1.278.097 KM.

Na fondu 02 u vlastitoj glavnoj knjizi, iskazano je izvršenje u iznosu od 312.908 KM po osnovu vlastitih prihoda, a transakcije po osnovu budžetskih izdataka finansiranih vlastitim sredstvima iskazane su u iznosu od 2.352.341 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici (bez prihoda obračunskog karaktera) su iskazani u iznosu od 2.583.801 KM (na fondu 01 u iznosu od 10.000 KM i fondu 02 od 2.573.801KM).

Prihodi su iskazani u cijelosti na fondu 02 u iznosu od 995.774 KM i to po osnovu neporeskih prihoda (312.908 KM) i transfera unutar iste jedinice vlasti (682.866 KM).

Neporeski prihodi se odnose na prihode od pružanja javnih usluga (305.033 KM) i ostale neporeske prihode (7.874 KM).

Prihodi od pružanja javnih usluga najvećim dijelom se odnose na prihode od usluga smještaja i ishrane koje plaćaju studenti (197.014 KM), usluga vešeraja (8.143 KM), prihode od noćenja univerzitetskih profesora (8.075 KM), prihode od republičkih organa i organizacija po osnovu izvršenih usluga (smještaj i ishrana studentskih grupa, članova sportskih klubova i udruženja) fakultetima i opštinama (65.570 KM) i ostale prihode (usluge smještaja i pansionerske usluge trećim licima) od 25.606 KM.

Ostali neporeski prihodi se odnose na prihode od Zavoda za zapošljavanje po osnovu programa za zapošljavanje pripravnika.

Transferi unutar iste jedinice vlasti odnose se na transfere koje Studentski centar dobija iz budžeta Republike Srpske za studentski standard u skladu sa Odlukom o finansiranju smještaja i o sufinansiranju ishrane redovnih studenata u ustanovama studentskog standarda („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 101/22). Prema navedenoj Odluci osim subvencionisanog smještaja (redovnim studentima korisnicima usluga Studentskog centra obezbjeđen je besplatan smještaj) u ustanovama čiji je osnivač Republika za subvencioniranje ishrane studenata obezbjeđuju se sredstva iz budžeta Republike Srpske u iznosu od 3,5 KM po jednom studentu dnevno. Na osnovu broja studenata sa kojima je zaključen ugovor o smještaju i ishrani istih Studentski centar je za 2023. godinu planirao transfer u iznosu od 802.900 KM, a izvršen je u iznosu od 682.866 KM (15% manje).

Primici su iskazani u iznosu od 1.588.027 KM (na fondu 01 u iznosu od 10.000 KM i fondu 02 u iznosu od 1.578.027 KM) po osnovu zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara (1.191 KM) i ostalih primitaka (1.586.836 KM).

Ostali primici se odnose na primitke iskazane na fondu 02 i to po osnovu poreza na dodatu vrijednost (17.357 KM), ostale primitke (5.142 KM) i ostale primitke iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (1.554.338 KM) i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (10.000 KM) iskazane na fondu 01.

Ostali primici se odnose na naplaćenu boravišnu taksu.

Ostali primici iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti iskazani su na fondu 02, shodno Instrukciji Ministarstva finansija od 22.01.2024. godine.

Na osnovu Naredbe o gašenju računa od 26.12.2023. godine, Studentski centri su izvršili prenos novčanih sredstava sa svojih vlastitih bankovnih računa na račune posebnih namjena u Sistemu jedinstvenog računa trezora Republike i do 31.12.2023. godine ugasili vlastite račune. Prema navedenoj Instrukciji za iznos prenesenih sredstava sa ugašenih računa, Studentski centar je u svojoj računovodstvenoj evidenciji (u vlastitoj knjizi) na fondu 02 evidentirao ostale izdatke iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti, a resor za trezor je za iznos novčanih sredstava prenesenih na novootvorene račune posebnih namjena u okviru sistema jedinstvenog računa trezora na fondu 02, na organizacionom kodu Studentskog centra evidentirao ostale primitke iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti.

Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na primitke za naknade plata za vrijeme bolovanja koje refundira Fond zdravstvenog osiguranja.

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u negativnom iznosu od 1.036 KM po osnovu razlike između nastalih i naplaćenih potraživanja u izvještajnom periodu (negativna razlika je nastala zbog naplate dijela prihoda iz 2022. godine u 2023. godini).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci (bez rashoda obračunskog karaktera) su iskazani u ukupnom iznosu od 3.630.438 KM, po osnovu tekućih rashoda (1.677.000 KM) i izdataka (1.953.438 KM).

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi se odnose na rashode za lična primanja zaposlenih u iznosu od 1.362.651 KM (na fondu 01 od 1.267.548 KM i fondu 02 od 95.103 KM) i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga od 314.349 KM (na fondu 01 od 2.254 KM i fondu 02 od 312.095 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani po osnovu rashoda za bruto plate zaposlenih u iznosu od 1.195.181 KM (na fondu 01 od 1.179.285 KM i fondu 02 od 15.896 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 91.827 KM (na fondu 01 od 12.620 KM i fondu 02 od 79.207 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva koje se ne refundiraju od fondova socijalnog osiguranja u iznosu od 44.908 KM (fond 01) i otpremnine i jednokratne novčane pomoći – bruto u iznosu od 30.735 KM (fond 01).

Rashodi za bruto plate zaposlenih iskazani su preko fonda (01) u iznosu od 1.179.185 KM i preko fonda (02) u iznosu od 15.896 KM, a odnose se na rashode za osnovnu platu (728.856 KM), porez na dohodak (32.439 KM), uvećanje plate po osnovu radnog staža (51.341 KM), uvećanje osnovne plate za rad noću (9.315 KM), za rad tokom praznika (911 KM), porez na dohodak (2.692 KM) i zbirne doprinose na platu (369.628 KM).

Obračun plata i naknada je vršen u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 11/19, 105/19, 49/21, 119/21 i 68/22) i Posebnim kolektivnim

ugovorom za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 82/22).

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine naknade iskazane na fondu 02 i to naknade za prevoz na posao i sa posla (26.257 KM), jubilarne nagrade (3.300 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (1.726 KM), ostale nagrade (29.966 KM) i rashodi poreza i doprinosa na naknade (17.957 KM), kao i naknada evidentirana na fondu 01 (12.620 KM) koja se odnosi na penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca.

Naknade za prevoz na posao i sa posla isplaćene su na osnovu internog akta koji je donio Upravni odbor (Pravilnik o naknadi troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla), a novčane nagrade – stimulacije su odobrene u skladu sa Odlukom o okvirnim kriterijumima za dodjelu novčane nagrade zaposlenim u JU Studentski centar Pale.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani po osnovu zakupa (1.500 KM), energije, komunalnih i komunikacionih usluga (183.218 KM), režijskog materijala (21.523 KM), materijala za posebne namjene (3.904 KM), tekućeg održavanja (36.189 KM), putovanja i smještaja (2.863 KM), stručnih usluga (17.695 KM) i ostalih neklasifikovanih rashoda (47.458 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (29.246 KM), ostale energije – pelet (93.771 KM), komunalnih usluga (41.327 KM), korišćenja fiksnih i mobilnih telefona, interneta i poštanskih usluga (10.502 KM) i ostalih rashoda (8.372 KM).

Revizijom je utvrđeno da su rashodi energije, komunalnih i komunikacionih usluga i obaveze iz poslovanja (obaveze prema dobavljačima) potcijenjeni u najmanjem iznosu za 11.953 KM, jer navedeni rashodi i obaveze za mjesec decembar 2023. godine nisu evidentirani u periodu u kom su i nastali (evidentirani su u 2024. godini), što nije u skladu sa članom 82. i 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18).

Rashodi za režijski materijal se najvećim dijelom odnose na rashode za kancelarijski i kompjuterski materijal (7.047 KM), materijal za održavanje čistoće (5.666 KM) i službena glasila i časopise (1.336 KM).

Rashodi za tekuće održavanje se odnose na tekuće održavanje objekata (22.923 KM), prevoznih sredstava, komunikacione i proizvodno uslužne opreme (8.254 KM) i ostalo tekuće održavanje (5.001 KM).

Rashodi za stručne usluge se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu osiguranja imovine i zaposlenih (7.303 KM), usluga platnog prometa (1.003 KM), usluga reklame, propagande i oglašavanja (3.131 KM) i ostalih usluga (4.394 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu bruto naknade članovima komisija i radnih tijela (30.984 KM), rashode po osnovu reprezentacije i poklona (8.012 KM) i doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (4.355 KM).

Rashodi po osnovu bruto naknade članovima komisija i radnih tijela odnose se na naknadu članovima upravnog odbora koja se isplaćuje u skladu sa Odlukom o visini naknade predsjedniku i članovima Upravnog odbora od 25.07.2022. godine.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se evidentiranje rashoda energije, komunalnih i komunikacionih usluga i obaveza vrši u periodu nastanka u skladu sa članom 82. i 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 574.731 KM po osnovu rashoda amortizacije na nefinansijsku imovinu (326.965 KM), nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (244.464 KM) i ostalih rashoda obračunskog karaktera (3.301 KM).

Prema nalazu revizije obračunski rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine su potcijenjeni za iznos od 7.691 KM (objašnjeno u tački 6.2.1.2. izvještaja).

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 1.953.438 KM (na fondu 01 – 8.295 KM i fondu 02 – 1.954.143 KM) po osnovu izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih na fondu 02 (360.878 KM) i ostalih izdataka u iznosu od 1.592.560 KM (na fondu 01 – 8.295 KM i fondu 02 – 1.584.265 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani po osnovu izdataka za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju sportsko – rekreativnih objekata (uređenje dvorišta oko domova i teretane na otvorenom) u iznosu od 25.525 KM, nabavke opreme za namještaj obrazovnih, naučnih i kulturnih ustanova (92.388 KM), računarske i komunikacione opreme (5.211 KM) i izdatke za zalihe materijala robe i sitnog inventara u iznosu od 237.755 KM (od čega se za nabavku namirnica za pripremu obroka odnosi iznos od 223.363 KM).

Ostali izdaci se odnose na izdatke iskazane na fondu 02 i to izdatke po osnovu poreza na dodatu vrijednost (20.711 KM), izdatke za boravišnu taksu (9.216 KM), ostale izdatke iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti u iznosu od 1.554.338 KM (objašnjeno u tački 6.1.1. izvještaja) i izdatke za naknadu plata za vrijeme bolovanja koje refundira Fond zdravstvenog osiguranja (8.295 KM) iskazane na fondu 01.

Revizijom je utvrđeno da su ostali izdaci – izdaci po osnovu avansa potcijenjeni za iznos od 13.112 KM, jer za dio avansa datog u tekućoj godini koji nije zatvoren na dan bilansiranja, nije evidentiran izdatak, što nije u skladu sa članom 79. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17, 118/18 i 97/23).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se izdaci po osnovu avansa evidentiraju u skladu sa članom 79. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina (nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja iskazane na fondu 01 i 02) na dan 31.12.2023. godine je iskazana u iznosu od 19.610.116 KM bruto vrijednosti, 2.350.197 KM korekcije vrijednosti i 17.259.919 KM neto vrijednosti.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina je iskazana u iznosu od 17.921.782 KM bruto vrijednosti, 2.331.805 KM korekcije vrijednosti i neto vrijednosti od 15.589.977 KM, a odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 14.904.343 KM (bruto iznosu od 17.236.148 KM i korekcije vrijednosti od 2.331.805 KM), a odnosi se na proizvednu stalnu imovinu (14.649.270 KM), dragocjenosti (1.755 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (13.912 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (239.407 KM).

Na dan bilansa vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima iskazana u glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji nije međusobno usklađena, što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja.

Proizvedena stalna imovina odnosi se na zgrade i objekte (14.152.790 KM), postrojenja i opremu (407.580 KM), investicionu imovinu (88.900 KM) i nematerijanu proizvedenu imovinu bruto i korekcije vrijednosti od 7.020 KM.

Zgrade i objekti (iskazane na fondu 01 – 10.528.118 KM i fondu 02 – 3.624.672 KM) najvećim dijelom se odnose na sportske terene i uređene površine u vrijednosti od 556.259 KM, tri zgrade studentskog standarda i to dva studentska doma neto vrijednosti od 10.528.118 KM (Odlukom Vlade Republike Srpske iz 2016. godine stavljene na raspolaganje Studentskom centru u svrhu obavljanja djelatnosti smještaja i ishrane studenata) i poslovni objekat studentskog standarda u vrijednosti od 2.867.454 KM čija je kupovina većim dijelom finansirana iz vlastitih sredstava (kupovina je izvršena u 2020. godini, a sredstvo je stavljeno u upotrebu u 2023. godini).

Revizijom je utvrđeno da je prilikom početnog priznavanja zgrada i objekata (objekat koji se koristi za druge potrebe studenata iz oblasti studentskog standarda, pomoćni objekti i zemljište na Kalovitim brdima) zaduženje izvršeno u zbirnom iznosu u vrijednosti objekta sa pripadajućim zemljištem, odnosno nije izvršeno razdvajanje dijelova koji su se odnosili na vrijednost poslovnih objekata i vrijednost zemljišta. Prije stavljanja nekretnine u upotrebu, nije izvršeno odvojeno iskazivanje zemljišta i pojedinačnih objekata navedenih nekretnina, već su predmetne nekretnine po nabavnoj vrijednosti u cjelosti evidentirane kao objekti obrazovnih i naučnih institucija i pomoćni objekti, što nije u skladu sa MRS - JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 74, kojim je propisano da su zemljište i objekti odvojiva sredstva i da se iskazuju odvojeno čak i kada su stečeni zajedno.

Postrojenja i oprema (iskazane na fondu 01 – 332.544 KM i fondu 02 – 75.036 KM) najvećim dijelom se odnose na opremu za namještaj obrazovnih, naučnih i kulturnih institucija (337.600 KM), motorna vozila (6.869 KM), proizvodno - uslužnu opremu (29.048 KM) i komunikacionu i računarsku opremu (28.091 KM).

Investiciona imovina se odnosi na projekat rekonstrukcije i dogradnje Hotela „Šator“ na Jahorini (nekretnina je u vlasništvu Studentskog centra i ista je u ranijem periodu devastirana) čija je vrijednost evidentirana u 2006. godini. Studentski centar, osim Ugovora o izradi investiciono - tehničke dokumentacije za navedni objekat od 30.01.2006. godine, ne raspolaže drugom dokumentacijom na osnovu koje je izvršeno evidentiranje (pretpostavlja se da je ista uništena u požaru koji se 2017. godine desio u poslovnim objektima studentskog standarda na Kalovitim brdima u kojima je bila smještena i arhiva Studentskog centra, a nakon čega nije sačinjen Zapisnik o zatečenom stanju). Prema navedenom Ugovoru kojim su definisani generalni uslovi za ustupanje i preuzimanje radova, cijena radova iz predmeta Ugovora je 146.000 KM sa PDV-om.

Studentski centar nije vršio procjenu fer vrijednosti, odnosno amortizaciju navedene imovine nakon njenog početnog priznavanja, što nije u skladu sa članom 29. stav (3. i 4.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Neproizvedena stalna imovina se odnosi na zemljište na Kalovitim brdima kupljeno od opštine Pale u svrhu obezbjeđenja putnog prilaza ostalim građevinskim objektima - garažama koje su u vlasništvu Studentskog centra. U okviru neproizvedene stalne imovine nije iskazano zemljište koje je stečeno zajedno (u jednoj poslovnoj transakciji) sa poslovnim objektom studentskog standarda koji je nabavljen u 2020. godini.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi najvećim dijelom se odnosi na opremu za obrazovanje, nauku, kulturu i sport u pripremi (oprema i rekviziti za opremanje teretane) u iznosu od 87.458 KM i opremu i kancelarijsku opremu, alat i inventar u pripremi u iznosu od 150.000 KM, evidentiranu na fondu 01 (nabavka je finansirana iz budžetskih sredstava).

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima je iskazana u iznosu od 685.633 KM, a najvećim dijelom odnosi se na stalnu imovinu namjenjenu prodaji i obustavljena poslovanja

(669.867 KM), zalihe materijala (10.512 KM) i sitan inventar, obuću i odjeću u skladištu (4.919 KM).

Stalna imovina namijenjena prodaji i obustavljena poslovanja odnosi se na Hotel „Šator“ na Jahorini koji se nalazi u ruševnom stanju (objekat je izgrađen 1923. godine). Procjena tržišne vrijednosti objekta u zatečenom stanju izvršena je 2017. godine od strane vještaka arhitektonsko-građevinske struke. Upravni odbor Studentskog centra je 15.03.2018. godine donio Odluku o podnošenju inicijative nadležnom Ministarstvu o rješavanju statusa/prodaje navedene nekretnine u svrhu obezbjeđenja sredstava za pribavljanje novog poslovnog objekta radi proširenja kapaciteta Studentskog centra (novi poslovni objekat je kupljen 2020. godine, a kupovna je finansirana većim dijelom iz vlastitih sredstava i dijelom iz sredstava Republike), a 23.03.2018. godine je poslat Zahtjev nadležnom Ministarstvu za rješavanje statusa Hotela „Šator“. Vlada Republike Srpske je 11.04.2018. godine donijela Zaključak u kome se zadužuje Studentski centar i nadležno Ministarstvo da preduzmu aktivnosti u vezi sa prodajom Hotela „Šator“, a Pravobranilaštvo Republike Srpske - Sjedište zamjenika Istočno Sarajevo je 25.05.2018. godine dalo „Mišljenje“ da se može pristupiti prodaji predmetne nekretnine, stim da se prije prodaje izvrši procjena vrijednosti nekretnine od strane Republičke direkcije za obnovu i izgradnju. Do završetka ove revizije nisu vršene aktivnosti u cilju prodaje Hotela „Šator“. Sa danom bilansiranja Studentski centar nije vršio provjeru da li je došlo do smanjenja odnosno povećanja fer vrijednosti objekta (objekat je devastiran, a od posljednje procjene tržišne vrijednosti objekta je prošlo više od šest godina).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **poslovni objekti i zemljište koji su stečeni zajedno, odnosno u jednoj poslovnoj transakciji, prilikom početnog priznavanja i stavljanja u upotrebu, priznaju posebno shodno paragrafu 74. MRS - JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (isti čine odvojiva sredstva) i**
- **vrednovanje investicione imovine nakon početnog priznavanja vrši u skladu sa članom 29. stav (3. i 4.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazana po osnovu dugoročnih zajmova, kratkoročnih potraživanja, kratkoročnih razgraničenja i kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Dugoročni zajmovi su iskazani u iznosu od 17.013 KM. Prema nalazu revizije u najmanjem iznosu od 7.691 KM precijenjeni su dugoročni zajmovi, a potcijenjeni dugoročni zajmovi koji dospijevaju do godinu dana, korekcija navedenih zajmova i obračunski rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine, jer nakon što je obustavljeno plaćanje dospjelih rata zajma (od 28.02.2020. godine) po osnovu stambenog kredita datog radniku u ranijim godinama, za iznos dospjelih a neuplaćenih rata zajma, nije izvršen prenos na poziciju dugoročnih zajmova koji dospijevaju do godinu dana i korekcija navedenog zajma. Studentski centar je u toku vršenja ove revizije izvršio korekciju dugoročnih zajmova koji su dospjeli i preduzeo odgovarajuće aktivnosti za naplatu dospjelog dijela zajma, te shodno tome za navedenu nepravilnost nije data preporuka.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u neto iznosu od 35.361 KM (bruto vrijednost u iznosu od 53.754 KM i korekcija potraživanja u iznosu od 18.393 KM), a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (26.752 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (8.609 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga odnose se na potraživanja od studenata za smještaj i ishranu za dio mjeseca decembra i potraživanja od pravnih lica, odnosno fakulteta (za smještaj profesora i grupa) i opština (za smještaj sportista – članova sportskih klubova i udruženja).

Studentski centar je uspostavio pomoćnu knjigu potraživanja (koristi se odgovarajući računarski program) i ista je usklađena sa evidencijom iz Glavne knjige.

Sporna potraživanja (korekcija kratkoročnih potraživanja) po osnovu prodaje roba i usluga u zemlji u iznosu od 18.393 KM odnose se na sporna potraživanja od pravnih lica (Klinički centar Foča – 6.233 KM i Studentski sportski savez univerziteta Istočno Sarajevo – 12.160 KM) iz 2015. godine po osnovu smještaja i ishrane studenata i sportista.

Ostala kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja od Zavoda za zapošljavanje po osnovu programa za zapošljavanje pripravnika.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 21.325 KM po osnovu kratkoročno razgraničenih rashoda, odnosno unaprijed plaćenih rashoda - avansi (13.112 KM) i ostalih kratkoročnih razgraničenja (8.212 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar iste jedinice vlasti je iskazana u iznosu od 1.596.232 KM, a odnosi se najvećim dijelom na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (1.594.884 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti odnosi se na ostalu kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja unutar iste jedinice vlasti od 1.554.338 KM i potraživanja po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti od 40.546 KM (objašnjeno u tački 6.1.1. izvještaja).

6.2.2. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2023. godine su iskazane u ukupnom iznosu od 1.673.446 KM po osnovu kratkoročnih obaveza i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazane po osnovu obaveza za lična primanja zaposlenih (116.517 KM), obaveza iz poslovanja prema dobavljačima za nabavke roba i usluga (2.591 KM) i kratkoročnih obaveza i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (1.554.338 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plate za decembar 2023. godine (103.642 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (12.876 KM).

Do kraja februara 2024. godine, obaveze za lična primanja zaposlenih su izmirene u cjelosti. Obaveze iz poslovanja prema dobavljačima za nabavke roba i usluga prema nalazu revizije su potcijenjene za iznos od 11.953 KM (objašnjeno u tački 6.1.2.1. izvještaja).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti evidentirane su u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija od 21.01.2024. godine (objašnjeno u tački 6.1.1. izvještaja).

6.2.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 6.228.445 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava (87.241 KM) i finansijski rezultat 6.141.204 KM (finansijski rezultat ranijih godina 5.874.630 KM i finansijski rezultat tekuće godine 266.574 KM).

6.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i pasive na dan 31.12.2023. godine nisu iskazane. Revizijom je utvrđeno da nije evidentirana vrijednost primljene garancije za dobro izvršenje ugovora u iznosu od 18.790 KM (garancija je primljena po osnovu Okvirnog sporazuma iz 2022. godine za nabavku svježeg mesa za potrebe Studentskog centra čija važnost ističe 30.12.2024. godine), shodno članu 89. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Vrijednost garancije je evidentirana u toku vršenja ove revizije, te shodno tome nije data preporuka.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema informaciji koja je dostavljena od strane Studentskog centra, isti u 2023. godini nije imao sudskih sporova, odnosno nije imao potencijalnih obaveza i potencijalne imovine na dan izvještavanja.

6.5. Novčani tokovi

Pregled novčanih tokova za period 01.01-31.12.2023. godine sačinjen je za poslovanje koje se odvija preko vlastitih računa Studentskog centra van sistema JRT Republike (fond 02).

Prilivi gotovine iskazani su po osnovu poslovnih aktivnosti (1.059.207 KM), a odlivi gotovine iskazani su po osnovu poslovnih aktivnosti (675.356 KM) i investicionih aktivnosti (123.123 KM). Stanje gotovine na početku obračunskog perioda iznosi 1.293.621 KM, a na kraju obračunskog perioda iznosi 11 KM.

Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu sa članom 38. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima (paragraf 18, 22 i 25).

6.6. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje su sačinjena i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Studentskom centru, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Međutim, nisu izvršena dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, a koja se odnose na:

- iskazane pozicije imovine i obaveza, rashoda, ostalih izdataka i primitaka koje su evidentirane preko fonda 01 i dio iskazanih pozicija imovine i obaveza i rashoda evidentiranih preko fonda 02 (nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi, dugoročni zajmovi, kratkoročna potraživanja, rashodi za neto naknade troškova i ostalih ličnih primanja i pripadajuće obaveze) u skladu sa članom 46. stav (4) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS - JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 93,
- bruto knjigovodstvenu vrijednost i akumuliranu ispravku vrijednosti stalne imovine na početku i na kraju izvještajnog perioda, bruto knjigovodstvenu vrijednost opreme koja je u potpunosti amortizovana, a još uvijek se koristi u skladu sa zahtjevima MRS - JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 88 tačka (d) i paragraf 94 (b) i
- druge finansijske i nefinansijske informacije koje mogu da posluže za razumijevanje postojećeg ili očekivanog stanja.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju dodatne informacije shodno članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS - JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i MRS - JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Revizijski tim

Božidar Kuvelja, s.r.

Nevena Mališanić, s.r.