



**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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне установе „Студентски центар у Лукавици“
за период 01.01-31.12.2023. године**

Број: РВ090-24

Бања Лука, 11.12.2024. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	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.....	10
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	12
	6.1.1. Приходи и примици	12
	6.1.2. Расходи и издаци	13
	6.2. Имовина, обавезе и извори	15
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	15
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	17
	6.2.3. Обавезе и разграничења	18
	6.2.4. Властити извори.....	19
	6.3. Ванбилансна евиденција	19
	6.4. Новчани токови	19
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	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 у Лукавици“ који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора и Преглед новчаних токова са стањем на дан 31.12.2023. 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 у Лукавици“ 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 у Лукавици“ 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 у Лукавици“ 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 организован и извршен у складу са чланом 4., 5., 12. став (2) и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер је дио имовине и обавеза пописан без доказа да је извршено усаглашавање података о стањима са подацима преузетим из документације која одражава екстерну потврду стања, није констатована разлика књиговодственог у односу на стварно стање грађевинских објеката и земљишта која су стечена заједно а у пословним књигама нису исказана одвојено, није пописан значајан дио

потраживања и обавеза, извјештај о извршеном попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, као и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања.

Као што је наведено под тачком 6. овог Извјештаја:

Обрасци за годишње финансијско извјештавање, односно Образац 3 - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 5 - Преглед имовине, обавеза и извора и Образац 5б - Преглед имовине, обавеза и извора ван ГКТ нису сачињени у складу са чланом 31., 36., 37. и 47. став (3) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер су у поменутих обрасцима мање исказане позиције прихода и примитака за 149.637 КМ, више исказане позиције постројења и опреме за 20.548 КМ бруто и исправке вриједности, мање исказане позиције краткорочних потраживања за 15.095 КМ бруто и исправке вриједности и мање исказане позиције краткорочних обавеза и разграничења за 149.730 КМ, у односу на исказане позиције у пословним књигама.

Као што је наведено под тачком 6.б. овог Извјештаја:

У Образложењима уз финансијске извјештаје нису објелодањене додатне информације значајне за разумијевање средстава, обавеза, прихода, расхода, примитака и издатака, што није у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

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 последица 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 ефикасности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених 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, 11.12.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе „Студентски центар у Лукавици“ 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 у Лукавици“ 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 у Лукавици“ 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 материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске

доказе о томе да ли је пословање Јавне установе „Студентски центар у Лукавици“ обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне установе „Студентски центар у Лукавици“.

Бања Лука, 11.12.2024. 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 и усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза врши у складу са чланом 4., 5., 12. став (2) и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) обрасци за годишње финансијско извјештавање сачињавају на основу евиденција у пословним књигама, у складу са чланом 31., 36., 37. и 47. став (3) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника,
- 3) зграде и објекти и земљиште класификују у пословним књигама у складу са чланом 20. и 29. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема,
- 4) у оквиру ванбилансне евиденције евидентирају пословни догађаји који се односе на туђу имовину узету на коришћење, како је прописано чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 5) у Образложењима уз финансијске извјештаје изврше додатна објелодањивања у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

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 воде евиденције о коришћењу возила на прописаним путним налозима (ПН Образац), именује одговорно лице задужено за успостављање, провођење и развој финансијског управљања и контроле, сачини план и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности, изврши попис пословних процеса, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности, као и друге активности захтијеване наведеним законом.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2023. годину и Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2023. годину,
- Закон о студентском стандарду,
- Закон о трезору,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о раду, члан 204-207.,
- Закон о платама запослених у области високог образовања и студентског стандарда,
- Посебни колективни уговор за запослене 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 професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27.,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем,
- 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

ЈУ „Студентски центар у Лукавици“ (у даљем тексту: Студентски центар) основан је Одлуком Владе Републике Српске 1996. године („Службени гласник Републике Српске“, број 26/96).

У складу са Законом о студентском стандарду („Службени гласник Републике Српске“, број 63/21) органи Студентског центра су управни одбор и директор.

Основна дјелатност је смјештај и исхрана студената, пружање услуга ресторана и доставе хране, кетеринг, прање и хемијско чишћење производа од текстила.

Финансирање Студентског центра се врши из буџета Републике (фонд 01) и властитих прихода по посебним прописима - приходи од пружања јавних услуга (фонд 02). Студентски центар је корисник буџета чија је главна књига дјелимично ван Главне књиге трезора Републике (у даљем тексту: ГКТ), јер пословање дијелом обавља и преко властитих трансакционих рачуна који су ван система Јединственог рачуна трезора Републике (у даљем тексту: ЈРТ). Студентски центар је у децембру 2023. године угасио властите трансакционе рачуне и у 2024. години послује у потпуности у оквиру ГКТ.

Студентски центар нема директни приступ апликацијама ГКТ, већ попуњава прописане обрасце за трезорско пословање, на основу којих ресорно надлежно Министарство за научнотехнолошки развој и високо образовање Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) уноси податке у пословне књиге. За тачност књиговодствених исправа на основу којих су попуњени обрасци за трезорско пословање, одговоран је Студентски центар.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији, Студентски центар није имао 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 финансијске ревизије Студентског центра.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и функционисање система интерних контрола Студентског центра дјелимично су прописани постојећим интерним актима (Статут, Правилник о раду и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста од 18.07.2023. године систематизовано је укупно 41 радно мјесто. На дан 31.12.2023. године био је запослен 41 извршилац (39 извршилаца на неодређено вријеме и два извршиоца на одређено вријеме).

У складу са Одлуком о именовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, извршен је годишњи попис имовине и обавеза. Ревизијом су утврђене неусклађености са чланом 4., 5., 12. став (2) и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21), јер је дио имовине и обавеза пописан без доказа да је извршено усаглашавање података о стањима са подацима преузетим из документације која одражава екстерну потврду

стања, није констатована разлика књиговодственог у односу на стварно стање грађевинских објеката и земљишта која су стечена заједно а у пословним књигама нису исказана одвојено, нису пописана спорна потраживања, потраживања од студената, остала краткорочна потраживања, обавезе за лична примања запослених, обавезе према физичким лицима, обавезе из трансакција унутар исте јединице власти, извјештај о извршеном попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза као и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања.

Министарство 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, садржају и начину 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. Студентски центар није извршио усклађивање статута и других општих аката са одредбама Закона о студентском стандарду, а у свом раду користи Уредбу о условима за оснивање и почетак рада установа студентског стандарда и о поступку за утврђивање испуњености услова („Службени гласник Републике Српске“, број 42/11) која није стављена ван снаге новим Законом.

Интерна правила о начину и условима коришћења моторних возила и њиховог одржавања и нормативи потрошње горива по возилима за 2023. годину и у ранијем периоду нису била прописана. Такође, није био донесен и Правилник о јавним набавкама. Током 2024. године донесени су Правилник о условима и начину кориштења службених возила и Правилник о јавним набавкама и у складу са наведеним по овом основу нису дате препоруке. Студентски центар није водио евиденције о коришћењу возила на прописаним путним налозима (ПН Образац), што није у складу са чланом 2., 3. и 5. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске“, број 74/17).

Директор није именовано одговорно лице задужено за успостављање, провођење и развој финансијског управљања и контроле, те у складу са наведеним нису донесени план успостављања финансијског управљања и контроле и методологија за провођење тог плана, нису дефинисани кључни пословни процеси и није успостављена књига пословних процеса, акт о управљању ризицима и регистар ризика и није израђена стратегија управљања ризицима, што није у складу са чланом 8. став (2) и чланом 14. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и тачком 22. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17).

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање, што је осим у овој тачки, образложено и у осталим тачкама извјештаја.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **поступци и процедуре провођења пописа и усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза врши у складу са чланом 4., 5., 12. став (2) и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,**

- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се воде евиденције о коришћењу возила на прописаним путним налозима (ПН Образац), именује одговорно лице задужено за успостављање, провођење и развој финансијског управљања и контроле, сачини план и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности, изврши попис пословних процеса, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности, као и друге активности захтијеване наведеним законом.**

4. Набавке

Планом јавних набавки са измјенама и допунама за 2023. годину, планирано је укупно 40 поступака јавних набавки робе, услуга и радова укупне вриједности од 2.286.482 КМ (без пореза на додату вриједност).

Из извјештаја о проведеним јавним набавкама евидентно је да је проведено 30 поступака јавних набавки у износу од 296.685 КМ (без пореза на додату вриједност), од чега 27 директних споразума у износу од 70.922 КМ, један конкурентски захтјев у износу од 11.375 КМ и два отворена поступка у износу од 214.388 КМ.

Јавне набавке се највећим дијелом односе на набавку меса и месних прерађевина лот 1 - свјеже свињско и јунеће месо (82.820 КМ), лот 2 - свјеже пилеће месо (60.495 КМ), лот 3 - месне прерађевине (43.363 КМ), рибе и залеђеног поврћа (27.709 КМ), конзумних јаја (11.375 КМ), горива (5.500 КМ), санитарног материјала (5.858 КМ), половног путничког аутомобила (5.900 КМ), штампарских услуга (5.999 КМ), професионалних средстава за прање веша (5.647 КМ), услуга систематског прегледа запослених (6.000 КМ), радова кречења просторија (5.165 КМ) и канцеларијског материјала (4.417 КМ). Набавка намјештаја и остале опреме за Студентски дом (отворени поступак) која је планирана у 2023. години у вриједности од 1.452.992 КМ, покренута је током 2023. године, а поништена у 2024. години због тога што нису достављене понуде добављача.

Ревизијским испитивањима су обухваћени поступци јавних набавки у вриједности од 249.021 КМ и то два отворена поступка (меса и месних прерађевина, рибе и залеђеног поврћа), један конкурентски захтјев (конзумних јаја) и четири директна споразума (набавка санитарног материјала, половног путничког аутомобила, штампарских услуга и горива), што чини 84% у односу на укупну уговорену вриједност набавки током 2023. године.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у провођењу процедура прописаних Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Буџет Студентског центра за 2023. годину је припремљен и донесен у складу са изворима финансирања, а сходно члану 37. и 38. Закона о студентском стандарду, којим је прописано да се средства за обављање дјелатности установа студентског стандарда обезбјеђују из буџета Републике, властитих прихода, учешћа студената у дијелу трошкова смјештаја и исхране, донација, поклона и из других извора.

Студентски центар је у марту 2022. године доставио Министарству буџетски захтјев (инструкција број 1) за период 2023-2025. година, којим је предложен буџет за 2023. годину у износу од 744.140 КМ. Буџетском инструкцијом број 2. из августа 2022. године предложен је буџет за 2023. годину у износу од 825.750 КМ, за расходе за лична примања запослених (788.980 КМ), расходе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (1.600 КМ) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти по основу накнаде плата које се рефундирају од фондова

обавезног социјалног осигурања (35.170 KM). Захтјевом за ребаланс буџета за 2023. годину предложен је буџет у износу од 818.480 KM за расходе за лична примања запослених (805.250 KM), расходе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (1.600 KM) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти по основу накнаде плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (11.630 KM).

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката у складу са Уговором о реконструкцији, доградњи и надоградњи административног објекта са промјеном намјене у објекат за смјештај студената од 18.10.2021. године су финансирани из Програма јавних инвестиција за 2023. годину у износу од 3.347.755 KM („Службени гласник Републике Српске“, број 33/23).

Министарство сачињава збирни буџетски захтјев за све установе студентског стандарда, а након усвојеног буџета и ребаланса буџета Републике Српске није обавијестило Студентски центар о припадајућем дијелу одобреног буџета.

Управни одбор је донио 29.12.2022. године одлуке о усвајању годишњег програма рада и финансијског плана Студентског центра за 2023. годину, а Влада Републике Српске је 02.03.2023. године дала сагласност на годишњи програм рада и финансијски план Студентског центра за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 24/23). Финансијским планом за 2023. годину, планирани су укупни приходи и примици у износу од 685.200 KM, који се односе на приходе од пружања јавних услуга (222.200 KM), трансфере унутар исте јединице власти (326.000 KM), примитке од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (98.000 KM) и примитке за нефинансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти (39.000 KM). Планирани су расходи и издаци у укупном износу од 685.200 KM, који се односе на расходе за лична примања (99.500 KM), расходе по основу коришћења робе и услуга (269.000 KM), грантове (4.500 KM) и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (312.200 KM).

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која прописује процес припреме и доношења буџета код Студентског центра.

6. Финансијски извјештаји

Студентски центар има статус буџетског корисника чија је главна књига дјелимично у саставу ГКТ и према члану 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17 и 17/22), сачинио је прописане обрасце годишњих извјештаја Образац 2.01 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3, 3а и 3б - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у и ван ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 4, 4а и 4б - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у и ван ГКТ, Образац 5, 5а и 5б - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у и ван ГКТ, Образац 6 - Преглед новчаних токова и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

Буџет се збирно планира за све установе студентског стандарда, па због тога Образац 2.01 за позиције исказане у ГКТ Студентског центра не садржи податке о аналитички планираном буџету и прекорачењу буџета.

Ревизијом је утврђено да Образац 3 - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 5 - Преглед имовине, обавеза и извора и Образац 5б - Преглед имовине, обавеза и извора ван ГКТ нису сачињени у складу са чланом 31., 36., 37. и 47. став (3) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер су у:

- Обрасцу 3 мање исказане позиције прихода и примитака за 149.637 КМ,
- Обрасцу 5б више исказане позиције постројења и опреме за 20.548 КМ бруто и исправке вриједности, а мање исказане позиције краткорочних потраживања за 15.095 КМ бруто и исправке вриједности и у Обрасцу 5 мање исказане позиције краткорочних обавеза и разграничења за 149.730 КМ,

у односу на исказане позиције у пословним књигама (тачке 6.1.1, 6.2.1, 6.2.2, и 6.2.3. извјештаја).

Препоручује се директору да обезбиједи да се обрасци за годишње финансијско извјештавање сачињавају на основу евиденција у пословним књигама, у складу са чланом 31., 36., 37. и 47. став (3) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су у пословним књигама исказани у износу од 995.045 КМ, док су у Обрасцу 3 - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 исказани у износу од 845.408 КМ, што је мање за 149.637 КМ. Наведена разлика се највећим дијелом у износу од 149.596 КМ односи на примитке исказане на фонду 02 у оквиру ГКТ, а који су настали по основу преноса новчаних средстава са властитих рачуна Студентског центра на рачун јавних прихода „студентски домови“ код „Нова банка“ а.д. Бања Лука који послује у оквиру ЈРТ Републике (тачка б. извјештаја).

Приходи су исказани на фонду 02 ван ГКТ у износу од 670.979 КМ, а односе се на непореске приходе, приходе обрачунског карактера и трансфере између буџетских јединица.

Примици су исказани на фонду 01 (10.105 КМ), фонду 02 у оквиру ГКТ (149.596 КМ) и фонду 02 ван ГКТ (164.365 КМ), а односе се на примитке за нефинансијску имовину и остале примитке.

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи су исказани у износу од 226.751 КМ, а највећим дијелом се односе на приходе од пружања јавних услуга (225.851 КМ).

Приходи од пружања јавних услуга се највећим дијелом односе на приходе остварене по основу уплате студената за смјештај и исхрану (216.753 КМ). У складу са Одлуком Управног одбора од 03.10.2022. године цијена смјештаја и исхране за редовне студенте Универзитета Источно Сарајево износи 90 КМ, а за студенте који не студирају на Универзитету Источно Сарајево и студенте који понављају одређену годину студија износи 150 КМ.

6.1.1.2. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 150.626 КМ, а односе се на приходе од реализације залиха (50.753 КМ), остале приходе обрачунског карактера (19.511 КМ) и по основу односа између или унутар јединица власти (80.362 КМ).

Приходи од реализације залиха се односе на приходе остварене од продаје хране и пића (фактурисани износ без пореза на додату вриједност), а на основу закључених уговора са купцима.

Остали приходи обрачунског карактера се највећим дијелом односе на ненаплаћена потраживања од ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске за плате приправника (18.365 КМ).

Приходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти се односе на приходе остварене од продаје хране и пића (фактурисани износ без пореза на додату вриједност), а на основу закључених уговора са купцима (школе, факултети).

6.1.1.3. Трансфери

Трансфери између буџетских јединица су исказани у износу од 293.602 КМ, а односе се на трансфере од јединица локалне самоуправе (2.000 КМ) и трансфере унутар исте јединице власти (291.602 КМ).

Трансфери унутар исте јединице власти се односе на трансфере од Министарства за смјештај и исхрану студената у складу са Законом о студентском стандарду и Одлуком о финансирању смјештаја и о суфинансирању исхране редовних студената у установама студентског стандарда („Службени гласник Републике Српске“, број 101/22).

6.1.1.4. Примици

Примици се односе на примитке за нефинансијску имовину (63.028 КМ), примитке за нефинансијску имовину из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице власти (76.471 КМ) и остале примитке (184.567 КМ).

Примици за нефинансијску имовину су исказани на фонду 02 ван ГКТ, а односе се на примитке остварене по основу продаје угоститељских услуга, односно услуга ресторана и кетеринга (храна и пиће).

Примици за нефинансијску имовину из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице власти су исказани на фонду 02 ван ГКТ, а односе се на примитке остварене по основу продаје угоститељских услуга, односно услуга ресторана, кетеринга (храна и пиће) и продаје ужине за продужени боравак у школама.

Остали примиси се односе на наплаћена потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања по основу рефундација боловања који су исказани на фонду 01 (10.105 КМ), примитке по основу пореза на додату вриједност који су исказани на фонду 02 ван ГКТ (24.866 КМ) и остале примитке из трансакција унутар јединице власти који су исказани на фонду 02 у оквиру ГКТ у износу од 149.596 КМ (тачка 6.1.1. извјештаја).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 2.154.895 КМ, а чине их расходи у износу од 1.612.549 КМ и издаци у износу од 542.346 КМ.

Расходи су исказани на фонду 01 (818.246 КМ) и фонду 02 ван ГКТ (794.303 КМ), а односе се на текуће расходе и расходе обрачунског карактера.

Издаци су исказани на фонду 01 (6.360 КМ) и фонду 02 ван ГКТ (535.986 КМ), а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи су исказани у износу од 1.204.828 КМ на фонду 01 (792.998 КМ) и фонду 02 ван ГКТ (411.830 КМ).

Текуће расходе чине расходи за лична примања запослених, расходи по основу коришћења роба и услуга и грантови.

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 878.991 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених (824.426 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (33.909 КМ), накнаде

плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (16.376 KM) и отпремнине и једнократне помоћи (4.280 KM).

Расходи за лична примања запослених у оквиру фонда 01 су исказани у износу од 791.430 KM, а односе се на расходе за бруто плате запослених (762.057 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (9.420 KM), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (16.376 KM) и за отпремнине и једнократне помоћи (3.577 KM). Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада се односе на пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање (9.420 KM), а за отпремнине и једнократне помоћи се односе на новчане помоћи приликом рођења дјетета (1.650 KM), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (1.650 KM), порез на доходак (57 KM) и збирне доприносе на отпремнине и једнократне помоћи (220 KM).

Расходи за лична примања запослених у оквиру фонда 02 ван ГКТ су исказани у износу од 87.561 KM, а односе се на расходе за бруто плате запослених (62.369 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (24.489 KM) и за отпремнине и једнократне помоћи (703 KM). Расходи за бруто плате запослених се односе на бруто плате приправника, а расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада се односе на расходе за накнаде за превоз радника на посао и са посла (17.545 KM), остале награде (4.268 KM), по основу дневница за службена путовања у земљи (884 KM), порез на накнаде (369 KM) и збирне доприносе на накнаде (1.424 KM). Расходи за отпремнине и једнократне помоћи се односе на новчане помоћи запосленом у случају теже болести.

Плате и остала лична примања запослених прописани су Законом о платама запослених у области високог образовања и студентског стандарда и Посебним колективним уговором за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске.

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 324.554 KM, на фонду 01 (1.568 KM) и фонду 02 ван ГКТ (322.986 KM), а односе се на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, за режијски материјал, текуће одржавање, по основу путовања и смјештаја, стручне услуге и остале некласификоване расходе.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани у оквиру фонда 01 се односе на остале некласификоване расходе, односно на расходе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су исказани у износу од 206.209 KM, а односе се највећим дијелом на расходе по основу гријања гасом (93.335 KM), утрошка електричне енергије (55.663 KM), услуге водовода и канализације (39.435 KM), одвоза смећа (9.752), коришћења фиксног телефона (3.485 KM) и мобилног телефона (460 KM).

Расходи за режијски материјал су исказани у износу од 17.093 KM, а односе се на расходе за компјутерски материјал (1.813 KM), хемијски материјал за одржавање чистоће (7.536 KM) и за материјал за вешерницу (7.744 KM). Расходи за материјал за вешерницу се односе на расходе остварене по основу набавке професионалних средстава за прање веша од предузећа „Bob's“ д.о.о. Сарајево.

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 30.322 KM, а односе се највећим дијелом на расходе за текуће одржавање зграда (24.504 KM), одржавање превозних средстава (976 KM) и остале расходе за одржавање (3.610 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 6.705 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе по основу употребе приватног возила у службене сврхе (1.704 КМ) и расходе по основу утrophка нафте и нафтних деривата (4.630 КМ).

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 21.412 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за услуге платног промета (3.059 КМ), штампања, графичке обраде и копирања (4.498 КМ) и систематског прегледа радника (6.000 КМ).

Остали некласификовани расходи су исказани у износу од 41.245 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе по основу репрезентације у земљи (1.032 КМ), организације пријема и манифестација (6.427 КМ), котизације за семинаре (1.946 КМ), бруто накнаде члановима управног одбора (21.656 КМ), бруто накнаде за привремене и повремене послове (5.359 КМ) и таксе и накнаде за регистрацију возила (589 КМ).

Грантови у земљи су исказани у износу од 1.283 КМ на фонду 02 ван ГКТ, а највећим дијелом се односе на грантове удружењима студената за куповину спортских реквизита, учешће на спортским турнирима и факултетским организованим посјетама (1.163 КМ).

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 407.721 КМ, на фонду 01 (25.248 КМ) и фонду 02 ван ГКТ (382.473 КМ).

Расходи обрачунског карактера исказани на фонду 01 се односе на расходе по основу амортизације.

Расходи обрачунског карактера исказани на фонду 02 ван ГКТ се односе на набавну вриједност реализованих залиха (352.677 КМ), по основу амортизације (20.752 КМ) и по основу усклађивања вриједности имовине (9.044 КМ).

6.1.2.3. Издаци

Издаци исказани на фонду 01 се односе на накнаде плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (6.360 КМ).

Издаци исказани на фонду 02 ван ГКТ се односе на издатке за набавку постројења и опреме (10.695 КМ), за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично (349.138 КМ), по основу пореза на додату вриједност (26.557 КМ) и остале издатке из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице власти (149.596 КМ). Остали издаци из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице власти се односе на пренос новчаних средстава са властитих рачуна Студентског центра на рачун јавних прихода „студентски домови“ код „Нова банка“ а.д. Бања Лука који послује у оквиру ЈРТ Републике.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина је на дан 31.12.2023. године у пословним књигама исказана у нето вриједности од 8.222.443 КМ (бруто вриједности од 8.927.076 КМ и исправке вриједности од 704.633 КМ), док је у Обрасцу 5 - Преглед имовине, обавеза и извора на дан 31.12.2023. године исказана у нето вриједности од 8.222.443 КМ (бруто вриједности од 8.947.624 КМ и исправке вриједности од 725.181 КМ), што је више за 20.548 КМ бруто и исправке вриједности. Више су исказане позиције постројења и опреме. Такође, и у Обрасцу 5б - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних ван ГКТ на дан 31.12.2023. године су више исказане позиције постројења и опреме бруто и исправке вриједности од 20.548 КМ (тачка 6. извјештаја).

Нефинансијска имовина исказана на фонду 01 се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима, а чине је у нето вриједности произведена стална

имовина (1.291.501 КМ) и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми (6.586.979 КМ).

Произведена стална имовина се односи на зграде и објекте, односно на зграду дома за смјештај студената (дом 1) коју је уступио Универзитет Источно Сарајево без накнаде у ранијем периоду. У складу са листом непокретности број 44/4 од 21.04.2023. године право својине се води на Студентском центру (број парцеле 1540, површина 1028 м²). У наведеној вриједности зграде евидентирана је и вриједност земљишта уз зграду (број парцеле 1540, површина 725 м²), што није у складу са члановима 20. и 29. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и параграфом 74 МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема, према којим су земљиште и објекти одвојива средства и исказују се одвојено, чак и у случају када су стечени заједно са грађевинским објектом.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми се односи на куповину, реконструкцију, доградњу и надоградњу објекта за смјештај студената.

На основу Закључка Владе Републике Српске од 17.10.2019. године расписан је 15.04.2020. године јавни оглас за прикупљање понуда за куповину стамбено-пословне зграде за потребе Студентског центра. Уговор о продаји непокретности по цијени од 1.500.000 КМ закључен је између предузећа „Павгорд“ д.о.о. Фоча и Студентског центра 02.10.2020. године. У јуну 2021. године покренут је поступак јавне набавке радова по основу реконструкције, доградње и надоградње административног објекта са промјеном намјене у објекат за смјештај студената. Уговор је Студентски центар закључио 18.10.2021. године са групом понуђача „Радис“ д.о.о. Источно Сарајево, „Униградња“ д.д. Сарајево и „ТИ-Термоенергетски инжињеринг“ д.о.о. Сарајево у износу од 5.122.923 КМ (са порезом на додату вриједност) са 5% попушта на укупно изведене радове. У току реконструкције извођач радова се обратио Студентском центру као уговорном органу са захтјевом за одобрење насталих непредвиђених и додатних радова. Студентски центар се обратио надзорном органу односно Републичкој дирекцији за обнову и изградњу Републике Српске за мишљење по достављеним врстама и количинама непредвиђених и додатних радова. Републичка дирекција за обнову и изградњу је доставила мишљење по којем су наведени радови неопходни да се изведу у циљу очувања стабилности и функционалности објекта, са констатацијом да исти нису били предвиђени првобитним пројектом. Наконведеног преговараког поступка јавних набавки уговор је закључен 13.02.2023. године са групом понуђача „Радис“ д.о.о. Источно Сарајево, „Униградња“ д.д. Сарајево и „ТИ-Термоенергетски инжињеринг“ д.о.о. Сарајево у износу од 958.838 КМ (са порезом на додату вриједност). Средства за финансирање наведених јавних набавки су обезбијеђена у Буџету Републике Српске у периоду од 2019-2023. године на организационом коду „Студентски домови“ (4.000.000 КМ) и из Програма јавних инвестиција (3.347.755 КМ). Са 31.12.2023. године измирене су обавезе по наведеном у износу од 6.586.979 КМ (куповина зграде, укупно 13 привремених ситуација, нотарски уговор 2.024 КМ и израда тендерске документације 5.600 КМ). У 2024. години измирена је 14-а привремена ситуација у износу од 657.688 КМ и очекује се посљедња привремена ситуација.

Нефинансијска имовина исказана на фонду 02 ван ГКТ се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима и у текућим средствима.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине у нето вриједности произведена стална имовина (313.509 КМ) и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми (13.282 КМ). Произведена стална имовина се односи у нето вриједности на зграде и објекте (48.943 КМ), постројења и опрему (70.586 КМ) и инвестициону имовину (193.980 КМ). Зграде и објекти се односе на улагања из властитих прихода у дом 1 (42.843 КМ) и спортско-рекреативне терене (6.100 КМ). Постројења и опрема се

највећим дијелом односи на моторна возила (14.853 КМ) и опрему за гријање, вентилацију и хлађење (40.757 КМ).

Вриједност постројења и опреме у току године је увећана по основу набавке аутомобила (5.900 КМ), рачунарске опреме (1.815 КМ) и аларма и сигурносних система (2.980 КМ).

Вриједност постројења и опреме у току године је смањена по основу одлука о отпису основних средстава на дан 31.12.2023. године донесених од стране управног одбора (брutto и исправке вриједности од 14.989 КМ).

У оквиру инвестиционе имовине евидентирано је градско грађевинско земљиште које је Одлуком Скупштине Општине Источно Ново Сарајево 29.07.2011. године пренесено у власништво Министарству просвјете и културе Републике Српске, а за потребе Студентског центра. Наведено земљиште површине 3.234 м² је према листу непокретности број 1210 од 18.03.2024. године у својини Студентског центра. У члану 3. Одлуке је наведено да се неизграђено грађевинско земљиште преноси у власништво без накнаде и да се стицалац права власништва може укњижити у земљишне и друге јавне књиге ако у року од три године изгради објекат за смјештај студената. С обзиром да објекат за смјештај студената није изграђен на овој локацији, Општина Источно Ново Сарајево је 09.03.2023. године упутила захтјев ресорном Министарству за пренос права својине над грађевинским земљиштем у корист Општине (пренос права својине је у току). Евидентирање наведеног земљишта у оквиру инвестиционе имовине није у складу са чланом 23. и 29. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, захтјевима МРС-ЈС 16 - Инвестициона имовина и МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема, јер исто не представља имовину коју њен власник или корисник држи ради остваривања прихода од издавања, дугорочног пораста вриједности или за тренутно непознату будућу намјену. Исто представља градско грађевинско земљиште.

У току године, вриједност сталних средстава је смањена по основу обрачунате амортизације (46.000 КМ) за фонд 01 и фонд ван ГКТ 02.

Нефинансијска имовина у текућим средствима се односи на залихе лож уља за гријање (1.913 КМ) и залихе прехранбених производа за исхрану студената и трећих лица у ресторану (15.259 КМ).

Препоручује се директору да обезбједи да се зграде и објекти и земљиште класификују у пословним књигама у складу са чланом 20. и 29. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема.

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су на дан 31.12.2023. године у пословним књигама исказани у нето вриједности од 266.817 КМ (брutto вриједности од 281.912 и исправке вриједности од 15.095 КМ), док су у Обрасцу 5 - Преглед имовине, обавеза и извора на дан 31.12.2023. године исказани у брutto и нето вриједности од 266.817 КМ, што је мање за 15.095 КМ брutto и исправке вриједности. Мање су исказане позиције краткорочних потраживања. Такође и у Обрасцу 5б - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних ван ГКТ на дан 31.12.2023. године су мање исказане позиције краткорочних потраживања за 15.095 КМ брutto и исправке вриједности (тачка 6. извјештаја).

Финансијска имовина и разграничења се у потпуности односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења. Краткорочна финансијска имовина и

разграничења су исказани у нето вриједности на фонду 01 (4.119 KM) и фонду 02 ван ГКТ (262.698 KM).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказани на фонду 01 се односе на разграничења по основу накнада које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (3.429 KM) и на потраживања по основу рефундација за накнаду плата за вријеме боловања од фондова социјалне сигурности (690 KM).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказани на фонду 02 ван ГКТ се односе на готовину и готовинске еквиваленте (2.743 KM), краткорочна потраживања (33.523 KM), краткорочна разграничења (20.127 KM) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (206.304 KM).

Готовина и готовински еквиваленти се односе на новчана средства у благајни (551 KM) и средства на банковним рачунима (2.192 KM).

Краткорочна потраживања се у нето износу највећим дијелом односе на потраживања по основу продаје и извршених услуга (10.937 KM), потраживања по основу пореза на додату вриједност (2.821 KM) и остала краткорочна потраживања (19.565 KM). Остала краткорочна потраживања се односе на потраживања од ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске за плате приправника. У складу са Одлуком управног одбора од 31.01.2024. године извршена је корекција краткорочних потраживања која нису наплаћена у року од годину дана у износу од 8.950 KM, а односе се на потраживања од Основне школе „Свети Сава“ Источно Сарајево по основу услуга прављења и испоруке хране за дјецу кориснике продуженог боравка (5.060 KM) и потраживања од студената за смјештај и исхрану (3.890 KM).

Краткорочна разграничења се односе на укалкулисана потраживања од студената за смјештај и исхрану.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти се односи на пренесена новчана средства са властитих рачуна Студентског центра на рачун јавних прихода „студентски домови“ код „Нова банка“ а.д. Бања Лука који послује у оквиру ЈРТ Републике (149.596 KM), потраживања по основу продаје и извршених услуга (39.394 KM) и потраживања по основу трансфера од Министарства (17.314 KM).

6.2.3. Обавезе и разграничења

Укупне обавезе и разграничења су на дан 31.12.2023. године у пословним књигама исказани у износу од 248.808 KM, док су у Обрасцу 5 - Преглед имовине, обавеза и извора на дан 31.12.2023. године исказани у износу од 99.078 KM, што је мање за 149.730 KM. Износ од 149.733 KM се односи на обавезе за порез и доприносе на терет послодавца у земљи (134 KM) исказане на фонду 01 и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (149.596 KM) исказане на фонду 02 у оквиру ГКТ (тачка б. извјештаја). Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти су настале по основу преноса новчаних средстава са властитих рачуна Студентског центра на рачун јавних прихода „студентски домови“ код „Нова банка“ а.д. Бања Лука који послује у оквиру ЈРТ Републике.

Укупне обавезе и разграничења се у потпуности односе на краткорочне обавезе и разграничења. Краткорочне обавезе и разграничења су исказане на фонду 01 (68.528 KM), фонду 02 у оквиру ГКТ (149.596 KM) и фонду 02 ван ГКТ (30.683 KM).

Краткорочне обавезе и разграничења исказани на фонду 01 се односе на обавезе за лична примања запослених за децембар 2023. године (68.395 KM) и обавезе из пословања (134 KM).

Краткорочне обавезе и разграничења исказани на фонду 02 ван ГКТ се односе на обавезе за лична примања запослених (1.978 КМ) и обавезе из пословања (28.705 КМ).

Са 29.02.2024. године измирене су обавезе у износу од 67.557 КМ у оквиру фонда 01 и 30.683 КМ у оквиру фонда 02 ван ГКТ.

6.2.4. Властити извори

Студентски центар је у оквиру фонда 02 ван ГКТ исказао властите изворе средстава у укупном износу од 575.978 КМ, а односе се на трајне изворе средстава (193.980 КМ) и финансијски резултат (381.998 КМ).

У оквиру трајних извора средстава евидентирано је градско грађевинско земљиште које је Студентски центар у ранијем периоду добио без накнаде од Општине Источно Ново Сарајево.

Финансијски резултат чини финансијски резултат ранијих година у износу од 505.361 КМ и негативан финансијски резултат текуће године у износу од 123.363 КМ.

6.3. Ванбилансна евиденција

У пословним књигама Студентског центра на дан 31.12.2023. године нису исказане позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве. Студентски центар није исказао ванбилансну активу и пасиву у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер није евидентирао туђу имовину узету на коришћење од предузећа „Bob's“ д.о.о. Сарајево по основу Уговора о кориштењу уређаја за дозирање средстава за прање суђа од 14.05.2018. године.

Препоручује се директору да обезбиједи да се у оквиру ванбилансне евиденције евидентирају пословни догађаји који се односе на туђу имовину узету на коришћење, како је прописано чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.4. 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 (701.690 КМ), а одливи готовине исказани су по основу пословних активности (802.046 КМ) и инвестиционих активности (10.695 КМ).

Токова готовине из активности финансирања није било.

Нето смањење готовине на дан 31.12.2023. године исказано је у износу од 111.051 КМ, по основу негативног новчаног тока из пословних активности (100.356 КМ) и негативног новчаног тока из инвестиционих активности (10.695 КМ).

Стање готовине на почетку обрачуног периода износи 263.390 КМ, а на крају обрачуног периода износи 2.743 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).

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према писаној информацији за потребе ревизије, Студентски центар не води судске спорове који би за посљедицу могли имати потенцијалне обавезе или из којих би могла настати потенцијална имовина.

6.6. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2023. годину сачињена су писана Образложења за период 01.01-31.12.2023. године, која пружају неопходне опште податке о Студентском центру, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. У Образложењима уз финансијске извјештаје нису објелодањена додатна појашњења значајна за разумијевање средстава, обавеза, прихода, расхода, примитака и издатака, што није у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних Међународних рачуноводствених стандарда.

Препоручује се директору да се у Образложењима уз финансијске извјештаје изврше додатна објелодањивања у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Невенка Лубурић, с.р.

Милијана Стојаковић Обрадовић, с.р.