



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

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

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Javne ustanove „Studentski centar u Lukavici“  
za period 01.01-31.12.2023. godine**

**Broj: RV090-24**

**Banja Luka, 11.12.2024. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	<b>Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>4</b>
	<b>Izvještaj o reviziji usklađenosti .....</b>	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>7</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>8</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>8</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....</b>	<b>8</b>
	<b>3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....</b>	<b>8</b>
	<b>4. Nabavke.....</b>	<b>10</b>
	<b>5. Priprema i donošenje budžeta .....</b>	<b>10</b>
	<b>6. Finansijski izvještaji .....</b>	<b>11</b>
	<b>6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci .....</b>	<b>12</b>
	6.1.1. Prihodi i primici.....	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	13
	<b>6.2. Imovina, obaveze i izvori.....</b>	<b>15</b>
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	15
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	17
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja .....	17
	6.2.4. Vlastiti izvori.....	18
	<b>6.3. Vanbilansna evidencija .....</b>	<b>18</b>
	<b>6.4. Novčani tokovi.....</b>	<b>18</b>
	<b>6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....</b>	<b>19</b>
	<b>6.6. Obrazloženja uz finansijske izvještaje .....</b>	<b>19</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove „Studentski centar u Lukavici“ koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora i Pregled novčanih tokova sa stanjem na dan 31.12.2023. 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 u Lukavici“ 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 u Lukavici“ 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 u Lukavici“ 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 organizovan i izvršen u skladu sa članom 4., 5., 12. stav (2) i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer je dio imovine i obaveza popisano bez dokaza da je izvršeno usaglašavanje podataka o stanjima sa podacima preuzetim iz dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja, nije konstatovana razlika knjigovodstvenog u odnosu na stvarno stanje građevinskih objekata i zemljišta koja su stečena zajedno a u poslovnim knjigama nisu iskazana odvojeno, nije popisano značajan dio potraživanja i obaveza, izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, kao i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6. ovog Izvještaja:*

Obrasci za godišnje finansijsko izvještavanje, odnosno Obrazac 3 - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 5 - Pregled imovine, obaveza i izvora i Obrazac 5b - Pregled imovine, obaveza i izvora van GKT nisu sačinjeni u skladu sa članom 31., 36., 37. i 47. stav (3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer su u pomenutim obrascima manje iskazane pozicije prihoda i primitaka za 149.637 KM, više iskazane pozicije postrojenja i opreme za 20.548 KM bruto i ispravke vrijednosti, manje iskazane pozicije kratkoročnih potraživanja za 15.095 KM bruto i ispravke vrijednosti i manje iskazane pozicije kratkoročnih obaveza i razgraničenja za 149.730 KM, u odnosu na iskazane pozicije u poslovnim knjigama.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.6. ovog Izvještaja:*

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene dodatne informacije značajne za razumijevanje sredstava, obaveza, prihoda, rashoda, primitaka i izdataka, što nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

### **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, 11.12.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### **Mišljenje**

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove „Studentski centar u Lukavici“ 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 u Lukavici“ 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 naučnotehnoški 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 u Lukavici“ 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 materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne ustanove „Studentski centar u Lukavici“ 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 u Lukavici“.

Banja Luka, 11.12.2024. 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 i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 4., 5., 12. stav (2) i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) obrasci za godišnje finansijsko izvještavanje sačinjavaju na osnovu evidencija u poslovnim knjigama, u skladu sa članom 31., 36., 37. i 47. stav (3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika,
- 3) zgrade i objekti i zemljište klasifikuju u poslovnim knjigama u skladu sa članom 20. i 29. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema,
- 4) u okviru vanbilansne evidencije evidentiraju poslovni događaji koji se odnose na tuđu imovinu uzetu na korišćenje, kako je propisano članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 5) u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje izvrše dodatna objelodanjivanja u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja.

#### 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 vode evidencije o korišćenju vozila na propisanim putnim nalogima (PN Obrazac), imenuje odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, sačini plan i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti, izvrši popis poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti, kao i druge aktivnosti zahtijevane navedenim zakonom.

#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2023. godinu i Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2023. godinu,
- Zakon o studentskom standardu,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o radu, član 204-207.,
- Zakon o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27.,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- 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

JU „Studentski centar u Lukavici“ (u daljem tekstu: Studentski centar) osnovan je Odlukom Vlade Republike Srpske 1996. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 26/96).

U skladu sa Zakonom o studentskom standardu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 63/21) organi Studentskog centra su upravni odbor i direktor.

Osnovna djelatnost je smještaj i ishrana studenata, pružanje usluga restorana i dostave hrane, katering, pranje i hemijsko čišćenje proizvoda od tekstila.

Finansiranje Studentskog centra se vrši iz budžeta Republike (fond 01) i vlastitih prihoda po posebnim propisima - prihodi od pružanja javnih usluga (fond 02). Studentski centar je korisnik budžeta čija je glavna knjiga djelimično van Glavne knjige trezora Republike (u daljem tekstu: GKT), jer poslovanje dijelom obavlja i preko vlastitih transakcionih računa koji su van sistema Jedinstvenog računa trezora Republike (u daljem tekstu: JRT). Studentski centar je u decembru 2023. godine ugasio vlastite transakcione račune i u 2024. godini posluje u potpunosti u okviru GKT.

Studentski centar nema direktni pristup aplikacijama GKT, već popunjava propisane obrasce za trezorsko poslovanje, na osnovu kojih resorno nadležno Ministarstvo za naučnotehnološki razvoj i visoko obrazovanje Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) unosi podatke u poslovne knjige. Za tačnost knjigovodstvenih isprava na osnovu kojih su popunjeni obrasci za trezorsko poslovanje, odgovoran je Studentski centar.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji, Studentski centar nije imao primjedbi.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

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

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Studentskog centra djelimično su propisani postojećim internim aktima (Statut, Pravilnik o radu i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta).

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 18.07.2023. godine sistematizovano je ukupno 41 radno mjesto. Na dan 31.12.2023. godine bio je zaposlen 41 izvršilac (39 izvršilaca na neodređeno vrijeme i dva izvršioca na određeno vrijeme).

U skladu sa Odlukom o imenovanju komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine, izvršen je godišnji popis imovine i obaveza. Revizijom su utvrđene neusklađenosti sa članom 4., 5., 12. stav (2) i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21), jer je dio imovine i obaveza popisan bez dokaza da je izvršeno usaglašavanje podataka o stanjima sa podacima preuzetim iz dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja, nije konstatovana razlika knjigovodstvenog u odnosu na stvarno stanje građevinskih objekata i zemljišta koja su stečena zajedno a u poslovnim knjigama nisu iskazana odvojeno, nisu popisana sporna potraživanja, potraživanja od studenata, ostala kratkoročna potraživanja, obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze prema fizičkim licima, obaveze iz transakcija unutar iste

jedinice vlasti, izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza kao i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Ministarstvo 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, sadržaju i načinu 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. Studentski centar nije izvršio usklađivanje statuta i drugih opštih akata sa odredbama Zakona o studentskom standardu, a u svom radu koristi Uredbu o uslovima za osnivanje i početak rada ustanova studentskog standarda i o postupku za utvrđivanje ispunjenosti uslova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 42/11) koja nije stavljena van snage novim Zakonom.

Interna pravila o načinu i uslovima korišćenja motornih vozila i njihovog održavanja i normativi potrošnje goriva po vozilima za 2023. godinu i u ranijem periodu nisu bila propisana. Takođe, nije bio donesen i Pravilnik o javnim nabavkama. Tokom 2024. godine doneseni su Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila i Pravilnik o javnim nabavkama i u skladu sa navedenim po ovom osnovu nisu date preporuke. Studentski centar nije vodio evidencije o korišćenju vozila na propisanim putnim nalogima (PN Obrazac), što nije u skladu sa članom 2., 3. i 5. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/17).

Direktor nije imenovao odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, te u skladu sa navedenim nisu doneseni plan uspostavljanja finansijskog upravljanja i kontrole i metodologija za provođenje tog plana, nisu definisani ključni poslovni procesi i nije uspostavljena knjiga poslovnih procesa, akt o upravljanju rizicima i registar rizika i nije izrađena strategija upravljanja rizicima, što nije u skladu sa članom 8. stav (2) i članom 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i tačkom 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17).

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje, što je osim u ovoj tački, obrazloženo i u ostalim tačkama izvještaja.

**Preporučuje se direktoru da obezbijede da se:**

- **postupci i procedure provođenja popisa i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 4., 5., 12. stav (2) i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,**
- **uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu da se vode evidencije o korišćenju vozila na propisanim putnim nalogima (PN Obrazac), imenuje odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, sačini plan i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti, izvrši popis poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti, kao i druge aktivnosti zahtijevane navedenim zakonom.**

#### 4. Nabavke

Planom javnih nabavki sa izmjenama i dopunama za 2023. godinu, planirano je ukupno 40 postupaka javnih nabavki robe, usluga i radova ukupne vrijednosti od 2.286.482 KM (bez poreza na dodatu vrijednost).

Iz izvještaja o provedenim javnim nabavkama evidentno je da je provedeno 30 postupaka javnih nabavki u iznosu od 296.685 KM (bez poreza na dodatu vrijednost), od čega 27 direktnih sporazuma u iznosu od 70.922 KM, jedan konkurentski zahtjev u iznosu od 11.375 KM i dva otvorena postupka u iznosu od 214.388 KM.

Javne nabavke se najvećim dijelom odnose na nabavku mesa i mesnih prerađevina lot 1 - svježe svinjsko i juneće meso (82.820 KM), lot 2 - svježe pileće meso (60.495 KM), lot 3 - mesne prerađevine (43.363 KM), ribe i zaleđenog povrća (27.709 KM), konzumnih jaja (11.375 KM), goriva (5.500 KM), sanitarnog materijala (5.858 KM), polovnog putničkog automobila (5.900 KM), štamparskih usluga (5.999 KM), profesionalnih sredstava za pranje veša (5.647 KM), usluga sistematskog pregleda zaposlenih (6.000 KM), radova krećenja prostorija (5.165 KM) i kancelarijskog materijala (4.417 KM). Nabavka namještaja i ostale opreme za Studentski dom (otvoreni postupak) koja je planirana u 2023. godini u vrijednosti od 1.452.992 KM, pokrenuta je tokom 2023. godine, a poništena u 2024. godini zbog toga što nisu dostavljene ponude dobavljača.

Revizijskim ispitivanjima su obuhvaćeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 249.021 KM i to dva otvorena postupka (mesa i mesnih prerađevina, ribe i zaleđenog povrća), jedan konkurentski zahtjev (konzumnih jaja) i četiri direktna sporazuma (nabavka sanitarnog materijala, polovnog putničkog automobila, štamparskih usluga i goriva), što čini 84% u odnosu na ukupnu ugovorenu vrijednost nabavki tokom 2023. godine.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u provođenju procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama.

#### 5. Priprema i donošenje budžeta

Budžet Studentskog centra za 2023. godinu je pripremljen i donesen u skladu sa izvorima finansiranja, a shodno članu 37. i 38. Zakona o studentskom standardu, kojim je propisano da se sredstva za obavljanje djelatnosti ustanova studentskog standarda obezbjeđuju iz budžeta Republike, vlastitih prihoda, učešća studenata u dijelu troškova smještaja i ishrane, donacija, poklona i iz drugih izvora.

Studentski centar je u martu 2022. godine dostavio Ministarstvu budžetski zahtjev (instrukcija broj 1) za period 2023-2025. godina, kojim je predložen budžet za 2023. godinu u iznosu od 744.140 KM. Budžetskom instrukcijom broj 2. iz avgusta 2022. godine predložen je budžet za 2023. godinu u iznosu od 825.750 KM, za rashode za lična primanja zaposlenih (788.980 KM), rashode po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (1.600 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti po osnovu naknade plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (35.170 KM). Zahtjevom za rebalans budžeta za 2023. godinu predložen je budžet u iznosu od 818.480 KM za rashode za lična primanja zaposlenih (805.250 KM), rashode po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (1.600 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti po osnovu naknade plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (11.630 KM).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata u skladu sa Ugovorom o rekonstrukciji, dogradnji i nadogradnji administrativnog objekta sa promjenom namjene u objekat za smještaj studenata od 18.10.2021. godine su finansirani iz Programa javnih investicija za 2023. godinu u iznosu od 3.347.755 KM („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 33/23).

Ministarstvo sačinjava zbirni budžetski zahtjev za sve ustanove studentskog standarda, a nakon usvojenog budžeta i rebalansa budžeta Republike Srpske nije obavijestilo Studentski centar o pripadajućem dijelu odobrenog budžeta.

Upravni odbor je donio 29.12.2022. godine odluke o usvajanju godišnjeg programa rada i finansijskog plana Studentskog centra za 2023. godinu, a Vlada Republike Srpske je 02.03.2023. godine dala saglasnost na godišnji program rada i finansijski plan Studentskog centra za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 24/23). Finansijskim planom za 2023. godinu, planirani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 685.200 KM, koji se odnose na prihode od pružanja javnih usluga (222.200 KM), transfere unutar iste jedinice vlasti (326.000 KM), primitke od zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (98.000 KM) i primitke za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (39.000 KM). Planirani su rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 685.200 KM, koji se odnose na rashode za lična primanja (99.500 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (269.000 KM), grantove (4.500 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (312.200 KM).

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja propisuje proces pripreme i donošenja budžeta kod Studentskog centra.

## 6. Finansijski izvještaji

Studentski centar ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga djelimično u sastavu GKT i prema članu 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17 i 17/22), sačinio je propisane obrasce godišnjih izvještaja Obrazac 2.01 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3, 3a i 3b - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u i van GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 4, 4a i 4b - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u i van GKT, Obrazac 5, 5a i 5b - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u i van GKT, Obrazac 6 - Pregled novčanih tokova i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

Budžet se zbirno planira za sve ustanove studentskog standarda, pa zbog toga Obrazac 2.01 za pozicije iskazane u GKT Studentskog centra ne sadrži podatke o analitički planiranom budžetu i prekoračenju budžeta.

Revizijom je utvrđeno da Obrazac 3 - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 5 - Pregled imovine, obaveza i izvora i Obrazac 5b - Pregled imovine, obaveza i izvora van GKT nisu sačinjeni u skladu sa članom 31., 36., 37. i 47. stav (3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer su u:

- Obrascu 3 manje iskazane pozicije prihoda i primitaka za 149.637 KM,
- Obrascu 5b više iskazane pozicije postrojenja i opreme za 20.548 KM bruto i ispravke vrijednosti, a manje iskazane pozicije kratkoročnih potraživanja za 15.095 KM bruto i ispravke vrijednosti i u Obrascu 5 manje iskazane pozicije kratkoročnih obaveza i razgraničenja za 149.730 KM,

u odnosu na iskazane pozicije u poslovnim knjigama (tačke 6.1.1, 6.2.1, 6.2.2, i 6.2.3. izvještaja).

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se obrasci za godišnje finansijsko izvještavanje sačinjavaju na osnovu evidencija u poslovnim knjigama, u skladu sa članom 31., 36., 37. i 47. stav (3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.***

## **6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci**

### **6.1.1. Prihodi i primici**

Ukupni prihodi i primici su u poslovnim knjigama iskazani u iznosu od 995.045 KM, dok su u Obrascu 3 - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 iskazani u iznosu od 845.408 KM, što je manje za 149.637 KM. Navedena razlika se najvećim dijelom u iznosu od 149.596 KM odnosi na primitke iskazane na fondu 02 u okviru GKT, a koji su nastali po osnovu prenosa novčanih sredstava sa vlastitih računa Studentskog centra na račun javnih prihoda „studentski domovi“ kod „Nova banka“ a.d. Banja Luka koji posluje u okviru JRT Republike (tačka 6. izvještaja).

Prihodi su iskazani na fondu 02 van GKT u iznosu od 670.979 KM, a odnose se na neporeske prihode, prihode obračunskog karaktera i transfere između budžetskih jedinica.

Primici su iskazani na fondu 01 (10.105 KM), fondu 02 u okviru GKT (149.596 KM) i fondu 02 van GKT (164.365 KM), a odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu i ostale primitke.

#### **6.1.1.1. Neporeski prihodi**

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 226.751 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode od pružanja javnih usluga (225.851 KM).

Prihodi od pružanja javnih usluga se najvećim dijelom odnose na prihode ostvarene po osnovu uplate studenata za smještaj i ishranu (216.753 KM). U skladu sa Odlukom Upravnog odbora od 03.10.2022. godine cijena smještaja i ishrane za redovne studente Univerziteta Istočno Sarajevo iznosi 90 KM, a za studente koji ne studiraju na Univerzitetu Istočno Sarajevo i studente koji ponavljaju određenu godinu studija iznosi 150 KM.

#### **6.1.1.2. Prihodi obračunskog karaktera**

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 150.626 KM, a odnose se na prihode od realizacije zaliha (50.753 KM), ostale prihode obračunskog karaktera (19.511 KM) i po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (80.362 KM).

Prihodi od realizacije zaliha se odnose na prihode ostvarene od prodaje hrane i pića (fakturisani iznos bez poreza na dodatu vrijednost), a na osnovu zaključenih ugovora sa kupcima.

Ostali prihodi obračunskog karaktera se najvećim dijelom odnose na nenaplaćena potraživanja od JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske za plate pripravnika (18.365 KM).

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti se odnose na prihode ostvarene od prodaje hrane i pića (fakturisani iznos bez poreza na dodatu vrijednost), a na osnovu zaključenih ugovora sa kupcima (škole, fakulteti).

#### **6.1.1.3. Transferi**

Transferi između budžetskih jedinica su iskazani u iznosu od 293.602 KM, a odnose se na transfere od jedinica lokalne samouprave (2.000 KM) i transfere unutar iste jedinice vlasti (291.602 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti se odnose na transfere od Ministarstva za smještaj i ishranu studenata u skladu sa Zakonom o studentskom standardu i Odlukom o finansiranju smještaja i o sufinansiranju ishrane redovnih studenata u ustanovama studentskog standarda („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 101/22).



#### 6.1.1.4. Primici

Primici se odnose na primitke za nefinansijsku imovinu (63.028 KM), primitke za nefinansijsku imovinu iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (76.471 KM) i ostale primitke (184.567 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu su iskazani na fondu 02 van GKT, a odnose se na primitke ostvarene po osnovu prodaje ugostiteljskih usluga, odnosno usluga restorana i keteringa (hrana i piće).

Primici za nefinansijsku imovinu iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti su iskazani na fondu 02 van GKT, a odnose se na primitke ostvarene po osnovu prodaje ugostiteljskih usluga, odnosno usluga restorana, keteringa (hrana i piće) i prodaje užine za produženi boravak u školama.

Ostali primici se odnose na naplaćena potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu refundacija bolovanja koji su iskazani na fondu 01 (10.105 KM), primitke po osnovu poreza na dodatu vrijednost koji su iskazani na fondu 02 van GKT (24.866 KM) i ostale primitke iz transakcija unutar jedinice vlasti koji su iskazani na fondu 02 u okviru GKT u iznosu od 149.596 KM (tačka 6.1.1. izvještaja).

#### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 2.154.895 KM, a čine ih rashodi u iznosu od 1.612.549 KM i izdaci u iznosu od 542.346 KM.

Rashodi su iskazani na fondu 01 (818.246 KM) i fondu 02 van GKT (794.303 KM), a odnose se na tekuće rashode i rashode obračunskog karaktera.

Izdaci su iskazani na fondu 01 (6.360 KM) i fondu 02 van GKT (535.986 KM), a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

##### 6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi su iskazani u iznosu od 1.204.828 KM na fondu 01 (792.998 KM) i fondu 02 van GKT (411.830 KM).

Tekuće rashode čine rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga i grantovi.

**Rashodi za lična primanja zaposlenih** su iskazani u iznosu od 878.991 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (824.426 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (33.909 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (16.376 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (4.280 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih u okviru fonda 01 su iskazani u iznosu od 791.430 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (762.057 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (9.420 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (16.376 KM) i za otpremnine i jednokratne pomoći (3.577 KM). Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada se odnose na penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje (9.420 KM), a za otpremnine i jednokratne pomoći se odnose na novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (1.650 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (1.650 KM), porez na dohodak (57 KM) i zbirne doprinose na otpremnine i jednokratne pomoći (220 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih u okviru fonda 02 van GKT su iskazani u iznosu od 87.561 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (62.369 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (24.489 KM) i za otpremnine i jednokratne pomoći (703 KM). Rashodi za bruto plate zaposlenih se odnose na bruto plate

pripravnika, a rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada se odnose na rashode za naknade za prevoz radnika na posao i sa posla (17.545 KM), ostale nagrade (4.268 KM), po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji (884 KM), porez na naknade (369 KM) i zbirne doprinose na naknade (1.424 KM). Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći se odnose na novčane pomoći zaposlenom u slučaju teže bolesti.

Plate i ostala lična primanja zaposlenih propisani su Zakonom o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske.

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** su iskazani u iznosu od 324.554 KM, na fondu 01 (1.568 KM) i fondu 02 van GKT (322.986 KM), a odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, za režijski materijal, tekuće održavanje, po osnovu putovanja i smještaja, stručne usluge i ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani u okviru fonda 01 se odnose na ostale neklasifikovane rashode, odnosno na rashode po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su iskazani u iznosu od 206.209 KM, a odnose se najvećim dijelom na rashode po osnovu grijanja gasom (93.335 KM), utroška električne energije (55.663 KM), usluge vodovoda i kanalizacije (39.435 KM), odvoza smeća (9.752), korišćenja fiksnog telefona (3.485 KM) i mobilnog telefona (460 KM).

Rashodi za režijski materijal su iskazani u iznosu od 17.093 KM, a odnose se na rashode za kompjuterski materijal (1.813 KM), hemijski materijal za održavanje čistoće (7.536 KM) i za materijal za vešernicu (7.744 KM). Rashodi za materijal za vešernicu se odnose na rashode ostvarene po osnovu nabavke profesionalnih sredstava za pranje veša od preduzeća „Bob's“ d.o.o. Sarajevo.

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 30.322 KM, a odnose se najvećim dijelom na rashode za tekuće održavanje zgrada (24.504 KM), održavanje prevoznih sredstava (976 KM) i ostale rashode za održavanje (3.610 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 6.705 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu upotrebe privatnog vozila u službene svrhe (1.704 KM) i rashode po osnovu utroška nafte i naftnih derivata (4.630 KM).

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 21.412 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge platnog prometa (3.059 KM), štampanja, grafičke obrade i kopiranja (4.498 KM) i sistematskog pregleda radnika (6.000 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 41.245 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu reprezentacije u zemlji (1.032 KM), organizacije prijema i manifestacija (6.427 KM), kotizacije za seminare (1.946 KM), bruto naknade članovima upravnog odbora (21.656 KM), bruto naknade za privremene i povremene poslove (5.359 KM) i takse i naknade za registraciju vozila (589 KM).

**Grantovi u zemlji** su iskazani u iznosu od 1.283 KM na fondu 02 van GKT, a najvećim dijelom se odnose na grantove udruženjima studenata za kupovinu sportskih rekvizita, učešće na sportskim turnirima i fakultetskim organizovanim posjetama (1.163 KM).

#### **6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera**

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 407.721 KM, na fondu 01 (25.248 KM) i fondu 02 van GKT (382.473 KM).

Rashodi obračunskog karaktera iskazani na fondu 01 se odnose na rashode po osnovu amortizacije.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani na fondu 02 van GKT se odnose na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (352.677 KM), po osnovu amortizacije (20.752 KM) i po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (9.044 KM).

### 6.1.2.3. Izdaci

Izdaci iskazani na fondu 01 se odnose na naknade plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (6.360 KM).

Izdaci iskazani na fondu 02 van GKT se odnose na izdatke za nabavku postrojenja i opreme (10.695 KM), za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično (349.138 KM), po osnovu poreza na dodatu vrijednost (26.557 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (149.596 KM). Ostali izdaci iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti se odnose na prenos novčanih sredstava sa vlastitih računa Studentskog centra na račun javnih prihoda „studentski domovi“ kod „Nova banka“ a.d. Banja Luka koji posluje u okviru JRT Republike.

## 6.2. Imovina, obaveze i izvori

### 6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina je na dan 31.12.2023. godine u poslovnim knjigama iskazana u neto vrijednosti od 8.222.443 KM (bruto vrijednosti od 8.927.076 KM i ispravke vrijednosti od 704.633 KM), dok je u Obrascu 5 - Pregled imovine, obaveza i izvora na dan 31.12.2023. godine iskazana u neto vrijednosti od 8.222.443 KM (bruto vrijednosti od 8.947.624 KM i ispravke vrijednosti od 725.181 KM), što je više za 20.548 KM bruto i ispravke vrijednosti. Više su iskazane pozicije postrojenja i opreme. Takođe, i u Obrascu 5b - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih van GKT na dan 31.12.2023. godine su više iskazane pozicije postrojenja i opreme bruto i ispravke vrijednosti od 20.548 KM (tačka 6. izvještaja).

**Nefinansijska imovina iskazana na fondu 01** se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, a čine je u neto vrijednosti proizvedena stalna imovina (1.291.501 KM) i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi (6.586.979 KM).

Proizvedena stalna imovina se odnosi na zgrade i objekte, odnosno na zgradu doma za smještaj studenata (dom 1) koju je ustupio Univerzitet Istočno Sarajevo bez naknade u ranijem periodu. U skladu sa listom nepokretnosti broj 44/4 od 21.04.2023. godine pravo svojine se vodi na Studentskom centru (broj parcele 1540, površina 1028 m<sup>2</sup>). U navedenoj vrijednosti zgrade evidentirana je i vrijednost zemljišta uz zgradu (broj parcele 1540, površina 725 m<sup>2</sup>), što nije u skladu sa članovima 20. i 29. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i paragrafom 74 MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, prema kojim su zemljište i objekti odvojiva sredstva i iskazuju se odvojeno, čak i u slučaju kada su stečeni zajedno sa građevinskim objektom.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi se odnosi na kupovinu, rekonstrukciju, dogradnju i nadogradnju objekta za smještaj studenata.

Na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske od 17.10.2019. godine raspisan je 15.04.2020. godine javni oglas za prikupljanje ponuda za kupovinu stambeno-poslovne zgrade za potrebe Studentskog centra. Ugovor o prodaji nepokretnosti po cijeni od 1.500.000 KM zaključen je između preduzeća „Pavgorđ“ d.o.o. Foča i Studentskog centra 02.10.2020. godine. U junu 2021. godine pokrenut je postupak javne nabavke radova po osnovu rekonstrukcije, dogradnje i nadogradnje administrativnog objekta sa promjenom namjene u objekat za smještaj studenata. Ugovor je Studentski centar zaključio 18.10.2021. godine sa grupom ponuđača „Radis“ d.o.o. Istočno Sarajevo, „Unigradnja“ d.d. Sarajevo i „TI-Termoenergetski inženjering“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 5.122.923 KM (sa porezom na

dotatu vrijednost) sa 5% popusta na ukupno izvedene radove. U toku rekonstrukcije izvođač radova se obratio Studentskom centru kao ugovornom organu sa zahtjevom za odobrenje nastalih nepredviđenih i dodatnih radova. Studentski centar se obratio nadzornom organu odnosno Republičkoj direkciji za obnovu i izgradnju Republike Srpske za mišljenje po dostavljenim vrstama i količinama nepredviđenih i dodatnih radova. Republička direkcija za obnovu i izgradnju je dostavila mišljenje po kojem su navedeni radovi neophodni da se izvedu u cilju očuvanja stabilnosti i funkcionalnosti objekta, sa konstatacijom da isti nisu bili predviđeni prvobitnim projektom. Nakon provedenog pregovarakog postupka javnih nabavki ugovor je zaključen 13.02.2023. godine sa grupom ponuđača „Radis“ d.o.o. Istočno Sarajevo, „Unigradnja“ d.d. Sarajevo i „TI-Termoenergetski inženjering“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 958.838 KM (sa porezom na dotatu vrijednost). Sredstva za finansiranje navedenih javnih nabavki su obezbijeđena u Budžetu Reublike Srpske u periodu od 2019-2023. godine na organizacionom kodu „Studentski domovi“ (4.000.000 KM) i iz Programa javnih investicija (3.347.755 KM). Sa 31.12.2023. godine izmirene su obaveze po navedenom u iznosu od 6.586.979 KM (kupovina zgrade, ukupno 13 privremenih situacija, notarski ugovor 2.024 KM i izrada tenderske dokumentacije 5.600 KM). U 2024. godini izmirena je 14-a privremena situacija u iznosu od 657.688 KM i očekuje se posljednja privremena situacija.

**Nefinansijska imovina iskazana na fondu 02 van GKT** se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima i u tekućim sredstvima.

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čine u neto vrijednosti proizvedena stalna imovina (313.509 KM) i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (13.282 KM). Proizvedena stalna imovina se odnosi u neto vrijednosti na zgrade i objekte (48.943 KM), postrojenja i opremu (70.586 KM) i investicionu imovinu (193.980 KM). Zgrade i objekti se odnose na ulaganja iz vlastitih prihoda u dom 1 (42.843 KM) i sportsko-rekreativne terene (6.100 KM). Postrojenja i orema se najvećim dijelom odnosi na motorna vozila (14.853 KM) i opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje (40.757 KM).

Vrijednost postrojenja i opreme u toku godine je uvećana po osnovu nabavke automobila (5.900 KM), računarske opreme (1.815 KM) i alarma i sigurnosnih sistema (2.980 KM).

Vrijednost postrojenja i opreme u toku godine je smanjena po osnovu odluka o otpisu osnovnih sredstava na dan 31.12.2023. godine donesenih od strane upravnog odbora (bruto i ispravke vrijednosti od 14.989 KM).

U okviru investicione imovine evidentirano je gradsko građevinsko zemljište koje je Odlukom Skupštine Opštine Istočno Novo Sarajevo 29.07.2011. godine preneseno u vlasništvo Ministarstvu prosvjete i kulture Republike Srpske, a za potrebe Studentskog centra. Navedeno zemljište površine 3.234 m<sup>2</sup> je prema listu nepokretnosti broj 1210 od 18.03.2024. godine u svojini Studentskog centra. U članu 3. Odluke je navedeno da se neizgrađeno građevinsko zemljište prenosi u vlasništvo bez naknade i da se sticalac prava vlasništva može uknjižiti u zemljišne i druge javne knjige ako u roku od tri godine izgradi objekat za smještaj studenata. S obzirom da objekat za smještaj studenata nije izgrađen na ovoj lokaciji, Opština Istočno Novo Sarajevo je 09.03.2023. godine uputila zahtjev resornom Ministarstvu za prenos prava svojine nad građevinskim zemljištem u korist Opštine (prenos prava svojine je u toku). Evidentiranje navedenog zemljišta u okviru investicione imovine nije u skladu sa članom 23. i 29. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, zahtjevima MRS-JS 16 - Investiciona imovina i MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, jer isto ne predstavlja imovinu koju njen vlasnik ili korisnik drži radi ostvarivanja prihoda od izdavanja, dugoročnog porasta vrijednosti ili za trenutno nepoznatu buduću namjenu. Isto predstavlja gradsko građevinsko zemljište.

U toku godine, vrijednost stalnih sredstava je smanjena po osnovu obračunate amortizacije (46.000 KM) za fond 01 i fond van GKT 02.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima se odnosi na zalihe lož ulja za grijanje (1.913 KM) i zalihe prehrambenih proizvoda za ishranu studenata i trećih lica u restoranu (15.259 KM).

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se zgrade i objekti i zemljište klasifikuju u poslovnim knjigama u skladu sa članom 20. i 29. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema.***

#### **6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja**

Finansijska imovina i razgraničenja su na dan 31.12.2023. godine u poslovnim knjigama iskazani u neto vrijednosti od 266.817 KM (bruto vrijednosti od 281.912 i ispravke vrijednosti od 15.095 KM), dok su u Obrascu 5 - Pregled imovine, obaveza i izvora na dan 31.12.2023. godine iskazani u bruto i neto vrijednosti od 266.817 KM, što je manje za 15.095 KM bruto i ispravke vrijednosti. Manje su iskazane pozicije kratkoročnih potraživanja. Takođe i u Obrascu 5b - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih van GKT na dan 31.12.2023. godine su manje iskazane pozicije kratkoročnih potraživanja za 15.095 KM bruto i ispravke vrijednosti (tačka 6. izvještaja).

Finansijska imovina i razgraničenja se u potpunosti odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja. Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazani u neto vrijednosti na fondu 01 (4.119 KM) i fondu 02 van GKT (262.698 KM).

**Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani na fondu 01** se odnose na razgraničenja po osnovu naknada koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (3.429 KM) i na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata za vrijeme bolovanja od fondova socijalne sigurnosti (690 KM).

**Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani na fondu 02 van GKT** se odnose na gotovinu i gotovinske ekvivalente (2.743 KM), kratkoročna potraživanja (33.523 KM), kratkoročna razgraničenja (20.127 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (206.304 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se odnose na novčana sredstva u blagajni (551 KM) i sredstva na bankovnim računima (2.192 KM).

Kratkoročna potraživanja se u neto iznosu najvećim dijelom odnose na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (10.937 KM), potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost (2.821 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (19.565 KM). Ostala kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja od JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske za plate pripravnika. U skladu sa Odlukom upravnog odbora od 31.01.2024. godine izvršena je korekcija kratkoročnih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od godinu dana u iznosu od 8.950 KM, a odnose se na potraživanja od Osnovne škole „Sveti Sava“ Istočno Sarajevo po osnovu usluga pravljenja i isporuke hrane za djecu korisnike produženog boravka (5.060 KM) i potraživanja od studenata za smještaj i ishranu (3.890 KM).

Kratkoročna razgraničenja se odnose na ukalkulisana potraživanja od studenata za smještaj i ishranu.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti se odnosi na prenesena novčana sredstva sa vlastitih računa Studentskog centra na račun javnih prihoda „studentski domovi“ kod „Nova banka“ a.d. Banja Luka koji posluje u okviru JRT Republike (149.596 KM), potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (39.394 KM) i potraživanja po osnovu transfera od Ministarstva (17.314 KM).

#### **6.2.3. Obaveze i razgraničenja**

Ukupne obaveze i razgraničenja su na dan 31.12.2023. godine u poslovnim knjigama iskazani u iznosu od 248.808 KM, dok su u Obrascu 5 - Pregled imovine, obaveza i izvora

na dan 31.12.2023. godine iskazani u iznosu od 99.078 KM, što je manje za 149.730 KM. Iznos od 149.733 KM se odnosi na obaveze za porez i doprinose na teret poslodavca u zemlji (134 KM) iskazane na fondu 01 i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (149.596 KM) iskazane na fondu 02 u okviru GKT (tačka 6. izvještaja). Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti su nastale po osnovu prenosa novčanih sredstava sa vlastitih računa Studentskog centra na račun javnih prihoda „studentski domovi“ kod „Nova banka“ a.d. Banja Luka koji posluje u okviru JRT Republike.

Ukupne obaveze i razgraničenja se u potpunosti odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja. Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazane na fondu 01 (68.528 KM), fondu 02 u okviru GKT (149.596 KM) i fondu 02 van GKT (30.683 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani na fondu 01 se odnose na obaveze za lična primanja zaposlenih za decembar 2023. godine (68.395 KM) i obaveze iz poslovanja (134 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani na fondu 02 van GKT se odnose na obaveze za lična primanja zaposlenih (1.978 KM) i obaveze iz poslovanja (28.705 KM).

Sa 29.02.2024. godine izmirene su obaveze u iznosu od 67.557 KM u okviru fonda 01 i 30.683 KM u okviru fonda 02 van GKT.

#### 6.2.4. Vlastiti izvori

Studentski centar je u okviru fonda 02 van GKT iskazao vlastite izvore sredstava u ukupnom iznosu od 575.978 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava (193.980 KM) i finansijski rezultat (381.998 KM).

U okviru trajnih izvora sredstava evidentirano je gradsko građevinsko zemljište koje je Studentski centar u ranijem periodu dobio bez naknade od Opštine Istočno Novo Sarajevo.

Finansijski rezultat čini finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 505.361 KM i negativan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 123.363 KM.

#### 6.3. Vanbilansna evidencija

U poslovnim knjigama Studentskog centra na dan 31.12.2023. godine nisu iskazane pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive. Studentski centar nije iskazao vanbilansnu aktivnu i pasivu u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer nije evidentirao tuđu imovinu uzetu na korišćenje od preduzeća „Bob's“ d.o.o. Sarajevo po osnovu Ugovora o korištenju uređaja za doziranje sredstava za pranje suđa od 14.05.2018. godine.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u okviru vanbilansne evidencije evidentiraju poslovni događaji koji se odnose na tuđu imovinu uzetu na korišćenje, kako je propisano članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

#### 6.4. 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 (701.690 KM), a odlivi gotovine iskazani su po osnovu poslovnih aktivnosti (802.046 KM) i investicionih aktivnosti (10.695 KM).

Tokova gotovine iz aktivnosti finansiranja nije bilo.

Neto smanjenje gotovine na dan 31.12.2023. godine iskazano je u iznosu od 111.051 KM, po osnovu negativnog novčanog toka iz poslovnih aktivnosti (100.356 KM) i negativnog novčanog toka iz investicionih aktivnosti (10.695 KM).

Stanje gotovine na početku obračunskog perioda iznosi 263.390 KM, a na kraju obračunskog perioda iznosi 2.743 KM.

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

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

Prema pisanoj informaciji za potrebe revizije, Studentski centar ne vodi sudske sporove koji bi za posljedicu mogli imati potencijalne obaveze ili iz kojih bi mogla nastati potencijalna imovina.

#### **6.6. Obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje za 2023. godinu sačinjena su pisana Obrazloženja za period 01.01-31.12.2023. godine, koja pružaju neophodne opšte podatke o Studentskom centru, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje nisu objelodanjena dodatna pojašnjenja značajna za razumijevanje sredstava, obaveza, prihoda, rashoda, primitaka i izdataka, što nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda.

***Preporučuje se direktoru da se u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje izvrše dodatna objelodanjivanja u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.***

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Milijana Stojaković Obradović, s.r.