



**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
Музичке академије Источно Сарајево
Универзитета у Источном Сарајеву
за период 01.01-31.12.2024. године**

Број: РВ069-25

Бања Лука, 09.12.2025. 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	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	10
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење буџета.....	13
	6. Финансијски извјештаји.....	13
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	14
	6.1.1. Приходи и примици	14
	6.1.2. Расходи и издаци	16
	6.2. Имовина, обавезе и извори	19
	6.2.1. Нефинансијска имовина	19
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења	19
	6.2.3. Обавезе и разграничења.....	20
	6.2.4. Властити извори	20
	6.3. Ванбилансна евиденција	20
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	20
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје.....	20

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Музичке академије Источно Сарајево Универзитета у Источном Сарајеву који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 02; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2024. 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 Музичке академије Источно Сарајево Универзитета у Источном Сарајеву истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2024. 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 Музичке академије Источно Сарајево Универзитета у Источном Сарајеву чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева 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 Музичке академије Источно Сарајево Универзитета у Источном Сарајеву 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 2024. 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:

Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године није извршен у складу са чланом 4. став (4), 17. став (4., 5. и 8.) и чланом 20. став (1) тачка 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер није пописан дио обавеза, нису

сачињене пописне листе за потраживања и обавезе чије је стање исказано у извјештају о попису, те нису унесени подаци о вриједностима у сачињене пописне листе нефинансијске имовине и исте нису датирани и потписани од стране одговорног лица.

Такође, извјештај о попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане финансијске имовине и обавеза.

Као што је наведено под тачком 6.1.1.1. овог Извјештаја:

Приходи од пружања јавних услуга су исказани у већем износу за 11.500 КМ, а у мањем износу су исказани приходи по основу трансфера између различитих јединица власти, јер средства дозначена од Града Источно Сарајево и његових општина нису класификована у складу са чланом 140. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада су прецијењени за 11.066 КМ, јер су исти признати у извјештајном периоду коме не припадају, што није у складу са чланом 93. став (1. и 2.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.2.1. овог Извјештаја:

Нето вриједност опреме је прецијењена за 40.039 КМ, а за исти износ потцијењени су исправка вриједности опреме и расходи по основу амортизације, јер није извршен обрачун и евидентирање амортизације опреме за 11 мјесеци у 2024. години, што није у складу са чланом 26. став (4) и 27. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

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

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

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

Бања Лука, 09.12.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Музичке академије Источно Сарајево Универзитета у Источном Сарајеву, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Музичке академије Источно Сарајево Универзитета у Источном Сарајеву за 2024. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

Музичка академија Источно Сарајево је извршила набавке роба и услуга у укупној вриједности од најмање 27.461 КМ, које нису предвиђене планом јавних набавки нити су за исте донесене посебне одлуке о покретању поступка набавке, а планиране набавке услуга извршене су у износу од најмање 3.094 КМ без провођења законом прописаних процедура, што није у складу са чланом 6., 8. став (1), 17. став (1. и 3.), 18. и 90. Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:

Музичка академија Источно Сарајево је са више лица закључила уговоре о дјелу за обављање послова који представљају дјелатност послодавца, што није у складу са чланом 205. Закона о раду.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:

Чланом 21. став (4) Посебног колективног уговора за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске, који је закључен у септембру 2025. године, прописано је да се општим актом високошколске установе који усваја Управни одбор Универзитета регулишу накнаде запосленима на високошколској установи по основу рада у комисијама, повећаног обима посла, обављања послова привременог карактера и послова који нису обухваћени актом о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и евентуално друге накнаде које нису прописане колективним уговором, а које се у складу са законским прописима исплаћују из властитих прихода, односно буџета Републике Српске. Законом о платама запослених у области високог образовања и студентског стандарда није дефинисано право на исплату претходно наведених накнада, а чланом 18. став (2) поменутог Закона прописано је да се запосленима одлуком Владе Републике Српске

може исплатити накнада за рад за послове који нису у опису радног мјеста запосленог.

На основу општих аката које је донио Управни одбор Универзитета у Источно Сарајеву, рјешењима декана Музичке академије Источно Сарајево су у 2024. години одобрене исплате накнада за четири запослена из реда административног особља на име обављања послова привременог карактера који нису обухваћени актом о систематизацији радних мјеста и за пет запослених из реда академског особља на име извођења наставе на страном језику.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ректор и декан су, такође, одговорни да осигурају 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 Музичке академије Источно Сарајево Универзитета у Источно Сарајеву обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Музичке академије Источно Сарајево Универзитета у Источно Сарајеву.

Бања Лука, 09.12.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се декану да обезбиједи да се:

- 1) класификација текућих расхода и прихода по основу трансфера између различитих јединица власти врши у складу са чланом 92. став (3. и 10.), 98. и 140. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 2) расходи признају у периоду у коме је настала обавеза у складу са чланом 93. став (1. и 2.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и потраживања од студената признају и евидентирају у складу са чланом 71. истог правилника,
- 3) у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују неопходне додатне информације о ставкама финансијске и нефинансијске имовине, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС – 1 Презентација финансијских извјештаја.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- 4) поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза и извјештавања о извршеном попису врше у складу са чланом 4. став (4), 17. став (4., 5. и 8.) и 20. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- 5) за свако одступање од прописаних амортизационих стопа донесе интерни акт са наведеним разлозима одступања и амортизационим стопама које се примјењују, у складу са чланом 5. став (2) Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се декану да обезбиједи да се:

- 1) уговори о дјелу закључују за послове који су ван дјелатности послодавца у складу са чланом 205. Закона о раду.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- 2) обрачун посебног доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање лица са инвалидитетом и уплата истог на рачун јавних прихода Републике Српске врши сваког мјесеца приликом исплате плата запослених, у складу са чланом 26. став (2) Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- 3) планирање, покретање и провођење јавних набавки, те додјељивање уговора о јавној набавци, врши у складу са чланом 6., 8. став (1), 17. став (1. и 3.), 18. и 90. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се ректору да обезбиједи да се:

- 4) форма уговора за извођење наставе који се закључују са наставницима са других универзитета усклади са чланом 100. став (1. и 3.) Закона о високом образовању, те одредбе Статута Универзитета у Источном Сарајеву и Правилника о раду Универзитета у Источном Сарајеву које се односе на ангажовање лица у настави ускладе са одредбама члана 205. Закона о раду,
- 5) интензивирају активности на успостављању система финансијског управљања и контроле прописане тачком 22. Упутства о начину и поступку успостављања

и спровођења система финансијског управљања и контроле, у смислу да се изврши попис и опис пословних процеса, сачини књига пословних процеса, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности и изради стратегија управљања ризицима,

- 6) преиспита пракса планирања и провођења поступака јавних набавки за потребе чланица, а која се односи на обједињавање набавки на нивоу Универзитета у Источном Сарајеву, сходно члану 6. став (2) Правилника о јавним набавкама Универзитета у Источном Сарајеву.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о високом образовању, глава V, VII и XII;
- Закон о буџетском систему Републике Српске, члан 20., 21., 25. и 40.;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2024. годину и Одлука о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2024. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о раду, члан 204-207.;
- Закон о платама запослених у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26.;
- Посебан колективни уговор за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске;
- Статут Универзитета у Источном Сарајеву;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на Универзитету у Источном Сарајеву;
- Правилник о раду Универзитета у Источном Сарајеву.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Музичка академија Источно Сарајево (у даљем тексту: Академија) има статус чланице Универзитета у Источном Сарајеву (у даљем тексту: Универзитет) са правима, обавезама и одговорностима утврђеним Законом о високом образовању („Службени гласник Републике Српске“ број 67/20 и 107/24), Статутом Универзитета (из 2022. године са измјенама и допунама из 2023. и 2024. године) и Статутом Академије (из 2012. године са измјенама и допунама из 2018. године) и уписана је у регистар Окружног привредног суда Источно Сарајево као пословна јединица Универзитета. Академија је основана Одлуком Народне скупштине Републике Српске од 14.09.1992. године.

Универзитет има својство правног лица и у правном промету одговара свом својом имовином, док Академија нема својство правног лица и у правном промету са трећим лицима има ограничена овлашћења у оквиру уписане дјелатности. Органи Академије су Научно-наставно вијеће, које представља стручни орган Академије, и декан, који руководи, заступа и представља Академију у границама овлашћења утврђених Законом о високом образовању, Статутом Универзитета и Статутом Академије.

Основна дјелатност Академије је дјелатност високог образовања, односно образовна, наставна, умјетничка, умјетничко-истраживачка, научно-истраживачка, експертско-консултантска и издавачка дјелатност. Дјелатност високог образовања Академија остварује кроз два програма (Вокално-инструментални и Музичко-педагошко-теоријски) на првом и другом циклусу студија.

Средства за рад Академије обезбијеђена су из буџета Републике, властитих прихода и грантова. Финансијске трансакције Академије се врше у систему Јединственог рачуна трезора Републике Српске и евидентирају у Главној књизи трезора Републике (у даљем тексту: ГКТ) на рачуноводственом фонду 01 (општи фонд), 02 (фонд прихода по посебним прописима) и 03 (фонд грантова). Академија има директан приступ трезорском Систему управљања финансијским информацијама (СУФИ), унос података и књижење трансакција у ГКТ се дијелом врши на Академији, а дијелом у Сектору за финансијско-рачуноводствене послове који је организован при Ректорату Универзитета.

Имајући у виду ограничења Академије у правном промету, те да су контролне активности, које се односе на поступке дефинисања овлашћења и одобрења, раздвајање дужности, контроле приступа ресурсима и евиденцијама, верификацију, усклађивање, надзор и друго, прописане интерним правилницима на нивоу Универзитета и имплементирају се од највишег руководног нивоа (ректора) према нижим руководним нивоима (декан), препоруке у овом извјештају су дате ректору и декану.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Академије за период 01.01-31.12.2024. године, није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

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

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација, начин рада, управљање, руковођење и друга питања везана за пословање Академије прописани су Законом о високом образовању, статутима Универзитета и Академије, правилницима и другим актима донесеним на нивоу Универзитета.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на Универзитету (нови правилник донесен у новембру 2024. године) за Академију су систематизована радна мјеста декана, продекана за наставу и продекана за умјетнички и научно-истраживачки рад, 11 радних мјеста за административно особље са 15 извршилаца и радна мјеста наставника и сарадника (академско особље) чији се број утврђује према потребама наставног процеса.

На дан 31.12.2024. године на Академији је било запослено укупно 28 извршилаца (25 на неодређено и три на одређено вријеме), од којих 15 чини академско особље и 13 административно особље. Поред тога, у 2024. години два наставника су била ангажовани по уговору о допунском раду, у складу са чланом 207. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18, 91/21, 119/21, 112/23 и 39/24).

Чланом 100. став (1. и 3.) Закона о високом образовању прописано је да високошколска установа, по потреби, у складу са општим актом, може ангажовати наставнике и сараднике са другог универзитета, а права и обавезе између високошколске установе и ангажованог лица регулишу се уговором о ангажовању који се може закључити на годину дана. На основу листе наставника и сарадника усвојене од стране Сената Универзитета, ректор као заступник Универзитета је са 14 наставника и сарадника са других универзитета из БиХ и иностранства закључио уговоре о дјелу за извођење наставе на Академији током академске године. Оваква форма закључених уговора није у складу са чланом 205. Закона о раду, којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем закључити уговор о дјелу ради обављања послова који су ван дјелатности послодавца. Такође, члан 167. став (2) Статута Универзитета и члан 26. Правилника о раду Универзитета, којима је дефинисано да се са изабраним академским особљем, односно одређеним лицем, може закључити уговор о дјелу за ангажовање у настави и обављање послова из области наставе, нису у сагласности са наведеним чланом Закона о раду.

Интерне контроле на Универзитету и Академији су дјелимично успостављене кроз интерне правилнике и друга акта Универзитета, али нису предузете активности на успостављању основе система интерних контрола на начин прописан чланом 22. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 99/17), јер након што је именовано лице одговорно за оперативно спровођење активности координације у вези са успостављањем, спровођењем и развојем финансијског управљања и контроле на Универзитету, нису извршени попис и опис пословних процеса, састављање књиге пословних процеса, идентификовање и процјена ризика, дефинисање потребних контролних активности и израда стратегије управљања ризицима у процесима који се одвијају у Ректорату и чланицама Универзитета. Универзитет је сачинио и путем RIFC апликације доставио годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања, без изјава прописаних чланом 5. Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), те сачинио План рада за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле за 2025. годину.

Обрачун посебног доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање лица са инвалидитетом и уплата на рачун јавних прихода Републике Српске нису вршени сваког мјесеца приликом исплате плата запослених, већ су обавеза и

припадајући расход за посебни допринос обрачунати и евидентирани на крају године, што није у складу са чланом 26. став (2) Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида („Службени гласник Републике Српске“ број 37/12 и 82/15).

У складу са Рјешењем о именовању комисије за попис на дан 31.12.2024. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза Академије. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђено је да годишњи попис имовине и обавеза није извршен у складу са чланом 4. став (4) и 17. став (4., 5. и 8.) 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 није пописан дио обавеза, нису сачињене пописне листе за потраживања и обавезе чије је стање исказано у извјештају о попису, нису унесени подаци о вриједностима у сачињене пописне листе нефинансијске имовине и исте нису датирани и потписани од стране одговорног лица. Такође, извјештај о попису не садржи податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману лица ангажованих на попису, као ни упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане финансијске имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 2. и 3. претходно наведеног правилника.

На основу наведеног, те неправилности образложених у дијелу тачака овог извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- **обрачун посебног доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање лица са инвалидитетом и уплата истог на рачун јавних прихода Републике Српске врши сваког мјесеца приликом исплате плата запослених, у складу са чланом 26. став (2) Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,**
- **поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза и извјештавања о извршеном попису врше у складу са чланом 4. став (4), 17. став (4., 5. и 8.) и 20. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.**

Препоручује се ректору да обезбиједи да се:

- **форма уговора за извођење наставе који се закључују са наставницима са других универзитета усклади са чланом 100. став (1. и 3.) Закона о високом образовању, те одредбе Статута Универзитета и Правилника о раду Универзитета које се односе на ангажовање лица у настави ускладе са одредбама члана 205. Закона о раду,**
- **интензивирају активности на успостављању система финансијског управљања и контроле прописане тачком 22. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле, у смислу да се изврши попис и опис пословних процеса, сачини књига пословних процеса, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности и изradi стратегија управљања ризицима.**

4. Набавке

Управни одбор Универзитета је усвојио План јавних набавки (са измјенама и допунама) за 2024. годину на основу претходно достављених и усвојених појединачних планова јавних набавки сваке чланице.

Планом и измјенама и допунама плана јавних набавки Универзитета за 2024. годину предвиђене су набавке за Академију у укупној вриједности од 94.949 КМ без пореза на додатну вриједност, од чега за набавку услуга 74.479 КМ и робе 20.470 КМ. Планирано је провођење укупно 21 поступка јавних набавки и то 11 отворених поступака (48.752 КМ), четири конкурентска захтјева за достављање понуда (8.547 КМ), три директна споразума (8.419 КМ) и три поступка за набавку услуга из Анекса II (29.231 КМ).

Чланом 6. став (2) Правилника о јавним набавкама Универзитета у Источном Сарајеву прописано је да Управни одбор може донијети одлуку да се све или одређене набавке за све чланице Универзитета спроводе обједињено. Планом јавних набавки Универзитета за 2024. годину нису предвиђене обједињене јавне набавке роба и услуга које су уобичајено потребне за функционисање свих чланица, већ је планирано провођење самосталних отворених поступака за сваку чланицу појединачно, без обзира на мале вриједности истих.

Према извјештају о проведеним јавним набавкама који је усвојио Управни одбор Универзитета, Академија ја у 2024. години провела 10 поступака јавних набавки. Уговорене су набавке роба и услуга у вриједности од 46.555 КМ провођењем пет отворених поступака (24.848 КМ), два конкурентска захтјева (4.485 КМ), једног директног споразума (2.009 КМ) и два поступка за набавку услуга из Анекса II (15.213 КМ). Набавке се највећим дијелом односе на набавке канцеларијског материјала (4.200 КМ), материјала за одржавање чистоће (4.190 КМ), услуга штампања (15.260 КМ) и хотелског смјештаја (12.222 КМ).

Ревизијом су обухваћена четири поступка набавки уговорене вриједности од 33.819 КМ, односно 73% вриједности уговорених набавки у 2024. години.

Ревизијским испитивањем расхода и издатака утврђено је да су извршене набавке роба (канцеларијски материјал, материјал за одржавање чистоће, материјал за израду челичних плоча за клавир, кафа, чај и сродни производи, стручни часописи, етисони) и услуга (услуге штампања, дератизације, превоза, премјештаја и селидбе, обезбјеђења авио-карата, ревизорске и хотелијерске услуге) у вриједности од најмање 27.461 КМ, које нису биле уврштене у план јавних набавки, нити су за исте донесене посебне одлуке о покретању поступка набавке, што није у складу са чланом 6. и 17. став (1. и 3.) Закона о јавним набавкама. Такође, планирани поступци набавке услуга штимовања клавира и фотографских услуга путем директног споразума, те планирани поступак додјеле уговора из Анекса II за поштанске услуге нису проведени, а наведене услуге су набављене у вриједности од најмање 3.094 КМ, што није у складу са чланом 8. став (1), 18. и 90. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се планирање, покретање и провођење јавних набавки, те додјелување уговора о јавној набавци, врши у складу са чланом 6., 8. став (1), 17. став (1. и 3.), 18. и 90. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се ректору да обезбиједи да се преиспита пракса планирања и провођења поступака јавних набавки за потребе чланица, а која се односи на обједињавање набавки на нивоу Универзитета, сходно члану 6. став (2) Правилника о јавним набавкама Универзитета у Источном Сарајеву.

5. Припрема и доношење буџета

Према буџетским прописима и утврђеним организационим класификацијама, Академија представља потрошачку јединицу Универзитета као корисника буџета Републике, те је финансијски план Академије саставни дио финансијског плана Универзитета. У складу са инструкцијама Универзитета, Академија је припремила планове прихода и расхода за потребе израде буџета и ребаланса буџета за 2024. годину и исте доставила Ректорату Универзитета.

Након усвајања Буџета Републике Српске за 2024. годину, Управни одбор Универзитета је 29.01.2024. године донио Одлуку о усвајању Буџета Универзитета за 2024. годину, а потом 29.03.2024. године Одлуку о усвајању Приједлога расподеле одобрених средстава Буџета Републике Српске за 2024. годину по чланицама Универзитета, којом су Академији, на основу члана 125. Закона о високом образовању, распоређена буџетска средства у износу од 2.083.928 КМ (фонд 01), док је финансијски план властитих прихода и план расхода на терет властитих средстава усвојен на основу достављеног приједлога Академије у износу од 279.200 КМ (фонд 02), као и план прихода средстава гранта и расхода на терет средстава гранта у износу од 23.000 КМ (фонд 03).

По усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2024. годину, Управни одбор Универзитета је 26.12.2024. године донио Одлуку о усвајању Плана буџета Универзитета за 2024. годину по ребалансу, којом су Академији распоређена буџетска средства у износу од 2.117.439 КМ (фонд 01), те усвојен предложени финансијски план властитих прихода и расхода на терет властитих средстава у износу од 298.800 КМ (фонд 02), као и план прихода средстава гранта и расхода на терет средстава гранта у износу од 20.000 КМ (фонд 03).

У оквиру *фонда 01* одобрен је буџетски оквир за расходе за лична примања (1.886.627 КМ) и расходе за коришћење робе и услуга (230.812 КМ).

У оквиру *фонда 02* планирани су властити приходи Академије по основу школарина, уписнина, накнада, комерцијализације знања, услуга трећим лицима и остали приходи од регистрованих дјелатности високошколске установе, како је прописано чланом 126. Закона о високом образовању (272.100 КМ), те неутрошена средства из претходних година (26.700 КМ). Из властитих средстава одобрено је финансирање расхода за лична примања (88.000 КМ), расхода за коришћење робе и услуга (194.800 КМ), издатака за нефинансијску имовину (13.000 КМ) и осталих издатака (3.000 КМ).

У оквиру *фонда 03* планирани су грантови из земље (31.800 КМ). Из средстава гранта одобрено је финансирање расхода за лична примања (500 КМ), расхода за коришћење робе и услуга (17.100 КМ) и издатака за нефинансијску имовину (2.400 КМ), те предвиђена неутрошена средства која се преносе у наредну годину (11.800 КМ).

6. Финансијски извјештаји

Академија је из трезорског система излистала обрасце годишњих финансијских извјештаја Образац 2.01 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01; Образац 2.02 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 02; Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Образац 4а - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ и Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ, те сачинила писана Образложења уз финансијске извјештаје, прописане чланом 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских

корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22). Обрасци годишњих финансијских извјештаја и Образложења уз финансијске извјештаје достављени су Ректорату Универзитета.

С обзиром да се средства у буџету Републике за све чланице Универзитета планирају збирно, Образац 2.01 - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 и Образац 2.02 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 02 не дају информације о аналитички планираном буџету и прекорачењу буџета за појединачну потрошачку јединицу, односно Академију.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Укупни приходи и примици по свим рачуноводственим фондовима у 2024. години исказани су у Обрасцу 3а у износу од 179.365 КМ, а укупни расходи и издаци у износу од 2.333.937 КМ.

На фонду 01 исказани су расходи (осим обрачунских) у износу од 2.151.633 КМ.

На фонду 02 исказани су приходи у износу од 157.865 КМ и утрошена средства из ранијих година у износу од 26.732 КМ, те расходи и издаци у износу од 161.783 КМ што је за 38% ниже од финансијског плана властитих прихода и за 46% ниже од финансијског плана расхода на терет властитих средстава који је одобрен Академији по ребалансу буџета Универзитета.

На фонду 03 исказани су приходи у износу од 21.500 КМ и расходи и издаци у износу од 16.860 КМ што је за 32% ниже од финансијског плана прихода од средстава гранта и за 16% ниже од финансијског плана расхода на терет средстава гранта који је одобрен Академији по ребалансу буџета Универзитета.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи су исказани у износу од 179.365 КМ и то у оквиру фонда 02 (157.865 КМ) и фонда 03 (21.500 КМ). У 2024. години није било евидентираних примитака.

На основу Протокола о интерној финансијској помоћи који је закључен са Факултетом физичког васпитања и спорта Пале и по одлуци ректора Универзитета о преносу средстава за учешће Камерног хора на међународним догађајима, у 2024. години је у корист Академије извршен „интерни пренос средстава“ у износу од 9.500 КМ. Интерни пренос средстава није праћен готовинским током преко банковних рачуна и према Инструкцији Министарства финансија Републике Српске о евидентирању трансакција по основу расподеле и коришћења властитих прихода између институција високог образовања у саставу Универзитета у Источном Сарајеву (од 30.11.2012. године и 06.12.2013. године) евидентиран је на ванбилансном конту за прерасподелу средстава у СУФИ, те по том основу на организационом коду Академије нису исказани приходи и примици.

Исказане приходе чине непорески приходи, грантови и трансфери унутар исте јединице власти.

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи су исказани у оквиру фонда 02 у износу од 130.058 КМ, односе се на приходе од пружања јавних услуга, а чине их приходи од школарина, уписнина и других накнада које плаћају студенти (102.976 КМ), приходи од библиотечких чланарина и коришћења музичких инструмената (15.082 КМ) и приходи од организовања научно-стручних скупова (12.000 КМ).

Висина школарине за студенте који самофинансирају своје школовање, ванредне студенте и студенте стране држављане за академску 2023/24. и 2024/25. годину утврђена је Одлуком Управног одбора Универзитета (од 16.06.2023. године,

03.06.2024. године и 19.09.2024. године), а Трошковником за накнаде које плаћају студенти Универзитета за академску 2023/24. годину и 2024/25. годину утврђен је износ уписнине и осталих накнада које плаћају студенти. Правилником о критеријумима за коришћење властитих прихода на Универзитету у Источном Сарајеву прописани су критеријуми за расподјелу прихода између Ректората и чланица Универзитета, у складу са којим студенти врше плаћање школарина и накнада одвојено на организациони код Академије и организациони код Ректората Универзитета према утврђеној пропорцији.

Приходи од организовања научно-стручних скупова су исказани у већем износу за 11.500 КМ, а у мањем износу су исказани приходи по основу трансфера између различитих јединица власти, јер средства дозначена од Града Источно Сарајево, Општине Источно Ново Сарајево, Општине Источна Илиџа и Општине Пале, за финансијску подршку одржавања 14. Интернационалног фестивала хармонике, нису класификовани у складу са чланом 140. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16, 115/17, 118/18 и 97/23).

Препоручује се декану да обезбиједи да се класификација прихода по основу трансфера између различитих јединица власти врши у складу са чланом 140. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.1.2. Грантови

Грантови су исказани у износу од 20.000 КМ, евидентирани су на рачуноводственом фонду 03, а односе се на средства уплаћена у 2024. години у сврху суфинансирања манифестације „Дани Војина Комадине 2023“, по Уговору са Министарством цивилних послова БиХ од 28.12.2023. године.

6.1.1.3. Трансфери

Трансфери унутар исте јединице власти су исказани у износу од 29.307 КМ, евидентирани су на фонду 02 (27.807 КМ) и фонду 03 (1.500 КМ), а односе се на трансфере од Министарства за наунотехнолошки развој и високо образовање Републике Српске за школарине (27.807 КМ) и суфинансирање научног скупа „Савремено и традиционално у музичком стваралаштву“ (1.500 КМ).

Трансфери Министарства за наунотехнолошки развој и високо образовање Републике Српске за школарине остварују се према члану 123. став (5. и 6.) и 125. став (2) тачка 1. Закона о високом образовању, којим је прописано да се редовни студенти првог и другог циклуса студија који су уписани у складу са чланом 69. став (3) наведеног закона финансирају из буџета Републике у првој и свакој наредној години студија коју први пут уписују, као и када први пут обнављају завршну годину студија. Висина школарине дефинисана је Одлукама Владе Републике Српске о висини школарине за редовне студенте на студијским програмима првог и другог циклуса студија на јавним високошколским установама за академску 2023/24. и 2024/25. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 48/23 и 44/24). Уплате трансфера за школарине се врше на организациони код Ректората, а Ректорат чланицама преноси 75% од школарина за студенте на првом циклусу студија и 90% од школарина за студенте на другом циклусу студија, у складу са Правилником о критеријумима за коришћење властитих прихода на Универзитету у Источном Сарајеву.

Приходи по основу трансфера су исказани у мањем износу за 11.500 КМ (тачка 6.1.1.1. извјештаја).

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи су исказани у износу од 2.330.436 KM и издаци у износу од 3.501 KM и то у оквиру фонда 01 (2.155.294 KM), фонда 02 (161.783 KM) и фонда 03 (16.860 KM).

По основу извршеног „интерног преноса средстава“ Електротехничком факултету Источно Сарајево по закљученим Протоколима о заједничком коришћењу просторија и начину финансирања трошкова електричне енергије и природног гаса у згради Електротехничког факултета Источно Сарајево (9.328 KM) и Ректорату за учешће у заједничким активностима на нивоу Универзитета (1.103 KM) нису евидентирани расходи на организационом коду Академије (тачка 6.1.1. извјештаја).

Исказане расходе чине текући расходи и расходи обрачунског карактера.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у износу од 2.326.775 KM, а односе се на расходе за лична примања запослених (1.931.448 KM) и расходе по основу коришћења робе и услуга (395.327 KM).

Расходи за лична примања запослених евидентирани су на фонду 01 (1.895.786 KM) и фонду 02 (35.662 KM), а односе се на расходе за бруто плате запослених (1.865.690 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (45.594 KM), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (3.642 KM) и отпремнине и једнократне новчане помоћи приликом рођења дјетета и смрти члана уже породице (16.522 KM).

Плате и остала лична примања запослених дефинисани су Законом о платама запослених у области високог образовања и студентског стандарда („Службени гласник Републике Српске“ број 11/19, 105/19, 49/21, 119/21, 68/22, 132/22 и 112/23), Посебним колективним уговором за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 82/22), Правилником о раду Универзитета у Источном Сарајеву (из 2016. године са измјенама и допунама из 2017., 2018., 2019., 2022. и 2023. године), Одлуком о најнижој плати у Републици Српској за 2024. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 114/23), уговорима о раду и рјешењима донесеним од стране ректора Универзитета.

Бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на расходе за накнаде за превоз (8.819 KM), дневнице за службена путовања (538 KM), доприносе за добровољно пензијско осигурање (7.861 KM) и остале бруто награде (28.376 KM).

Обрачун и исплата накнаде за превоз запосленима на Академији вршени су на основу Правилника о раду Универзитета. Чланом 18. став (1) тачка 2. Посебног колективног уговора за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске је прописано да је Министарство за научнотехнолошки развој и високо образовање Републике Српске у обавези доношења Упутства о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у установама високог образовања и студентског стандарда Републике Српске, које није донесено. Новим Посебним колективним уговором за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 79/25) није предвиђено доношење поменутог упутства, јер је начин обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у установама високог образовања и студентског стандарда Републике Српске детаљније уређен чланом 19. истог.

Чланом 21. став (4) новог Посебног колективног уговора за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске, који је закључен у септембру 2025. године, прописано је да се општим актом високошколске установе

који усваја Управни одбор Универзитета регулишу накнаде запосленима на високошколској установи по основу рада у комисијама, повећаног обима посла, обављања послова привременог карактера и послова који нису обухваћени актом о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и евентуално друге накнаде које нису прописане колективним уговором, а које се у складу са законским прописима исплаћују из властитих прихода, односно буџета Републике Српске. Законом о платама запослених у области високог образовања и студентског стандарда није дефинисано право на исплату претходно наведених накнада, а чланом 18. став (2) поменутог закона прописано је да се запосленима одлуком Владе Републике Српске може исплатити накнада за рад за послове који нису у опису радног мјеста запосленог.

Рјешењима декана Академије, а на основу члана 9. Правилника о накнадама запослених и хонорарно ангажованих лица на Универзитету у Источном Сарајеву који је донио Управни одбор Универзитета 13.07.2010. године, у 2024. години су одобрене накнаде у бруто износу од 1.833 КМ за четири запослена из реда административног особља, на име обављања послова привременог карактера који нису обухваћени актом о систематизацији радних мјеста. Такође, рјешењима декана Академије одобрене су накнаде за пет запослених из реда академског особља за извођење наставе на руском језику, које су према Одлуци Управног одбора Универзитета од 29.03.2024. године, а у вези са чланом 7. став (2) Правилника о стандардима и нормативима за финансирање јавних високошколских установа („Службени гласник Републике Српске“ број 85/21, 9/22 и 86/23), утврђене у бруто износу од 22.131 КМ. Наведене накнаде су евидентирани у оквиру осталих награда и исплаћене до истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада су прецијењени за 11.066 КМ, јер су евидентирани расходи по основу накнада за наставу на руском језику одржану у 2023. години током зимског семестра академске 2023/24. године. Признавање расхода у периоду у коме није настала обавеза није у складу са чланом 93. став (1. и 2.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18). У наведеном износу је прецијењен финансијски резултат текуће године на општем организационом коду у ГКТ.

Расходи по основу коришћења робе и услуга евидентирани су на фонду 01 (255.847), фонду 02 (124.970 КМ) и фонду 03 (14.510 КМ), а односе се на расходе за енергију, комуналне, комуникационе и транспортне услуге (16.992 КМ), режијски материјал (9.294 КМ), материјал за посебне намјене (660 КМ), текуће одржавање (4.840 КМ), службена путовања у земљи и иностранству (29.012 КМ), стручне услуге (23.327 КМ), те остале некласификоване расходе (311.202 КМ).

Остали некласификовани расходи се највећим дијелом односе на расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа (295.827 КМ), расходе по основу репрезентације, организације манифестација и поклона (10.194 КМ) и допринос за професионалну рехабилитацију инвалида (3.754 КМ).

Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа су евидентирани на фонду 01 (252.093 КМ), фонду 02 (40.772 КМ) и фонду 03 (2.962 КМ), а односе се на бруто накнаде по уговорима о допунском раду (23.823 КМ) и бруто накнаде по уговорима о дјелу (272.004 КМ), од којих је највећи дио (250.292 КМ) исказан по уговорима закљученим са наставницима са других универзитета из БиХ и иностранства за извођење наставе на Академији током академске године (тачка 3. извјештаја).

Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа у износу од 7.968 КМ су исказани по основу девет уговора о дјелу које је декан Академије закључио са шест лица, од којих су три извршиоци у сталном радном односу на Академији, за обављање систематизованих послова у оквиру дјелатности послодавца (уређивање архива,

матичне евиденције и персоналних досијеа, послови јавних набавки, одржавање наставе на руском језику, административно-технички послови у вези манифестације „Дани Војина Комадине“), што није у складу са чланом 205. Закона о раду.

На расходима по основу службених путовања евидентирани су расходи по основу превоза (7.425 KM) и смјештаја (5.499 KM) учесника организованих догађаја и на расходима по основу репрезентације евидентирани су расходи из трансакције размјене са ЈУ Студентски центар у Лукавици (3.500 KM), те исти нису класификовани у складу са чланом 92. став (3. и 10.) и 98. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се декану да обезбиједи да се:

- **расходи признају у периоду у коме је настала обавеза, у складу са чланом 93. став (1. и 2.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,**
- **уговори о дјелу закључују за послове који су ван дјелатности послодавца у складу са чланом 205. Закона о раду,**
- **класификација расхода за превоз и смјештај учесника организованих догађаја и расхода из трансакција размјене унутар исте јединице власти врши у складу са чланом 92. став (3. и 10.) и 98. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 3.661 KM, евидентирани су на фонду 01, а односе се на расходе по основу амортизације опреме (3.641 KM) и губитке по основу расходовања имовине (20 KM).

Расходи по основу амортизације су потцијењени за 40.039 KM и потцијењена је исправка вриједности опреме за исти износ, јер није извршен обрачун и евидентирање амортизације рачунарске, музичке и остале опреме за 11 мјесеци у 2024. години. Грешка је исправљена у току ревизије накнадним обрачуном и евидентирањем амортизације, у складу са чланом 115. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, те сходно томе није дата препорука.

Такође, Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 110/16) прописана је годишња амортизациона стопа за школске и библиотечке књиге, а чланом 5. став (2) истог правилника је дефинисана могућност одступања од примјене прописаних стопа уз доношење интерног акта о разлозима одступања. У току 2024. године, као и у ранијем периоду, није вршен обрачун амортизације за школске и библиотечке књиге, нити је донесен интерни акт о разлозима одступања на нивоу Академије, односно Универзитета.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се за свако одступање од прописаних амортизационих стопа донесе интерни акт са наведеним разлозима одступања и амортизационим стопама које се примјењују, у складу са чланом 5. став (2) Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике.

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у износу од 3.501 KM, евидентирани су на фонду 02 (1.151 KM) и фонду 03 (2.350 KM), а односе се на издатке за набавку музичке и остале опреме за потребе образовног процеса на Академији.

6.2. Имовина, обавезе и извори

На дан 31.12.2024. године укупна имовина исказана је у нето вриједности од 816.121 КМ (брuto вриједност 1.439.100 КМ и исправка вриједности 622.979 КМ), а чини је нефинансијска имовина и финансијска имовина и разграничења.

Укупне обавезе су исказане у износу од 262.575 КМ, а властити извори нису исказани.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето вриједности од 805.200 КМ (брuto вриједност 1.428.179 КМ и исправка вриједности 622.979 КМ) и односи се на постројења и опрему.

Нето вриједност *постројења и опреме* чине канцеларијска опрема, алат и инвентар (234 КМ), комуникациона и рачунарска опрема (3.713 КМ), гријна, расхладна и заштитна опрема (568 КМ), школске и библиотечке књиге (45.900 КМ), галеријски и музејски експонати (3.905 КМ), музичка и друга опрема за образовање и науку (750.880 КМ).

Вриједност постројења и опреме је током године повећана за 3.501 КМ, по основу набављене музичке и остале опреме за образовање и науку, а умањена је за обрачунату амортизацију (3.641 КМ) и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године (20 КМ).

Исказана нето вриједност опреме је прецијењена за 40.039 КМ, а за исти износ потцијењени су исправка вриједности опреме и расходи по основу амортизације (тачка 6.1.2.2.), јер није извршен обрачун и евидентирање амортизације рачунарске, музичке и остале опреме за 11 мјесеци у 2024. години, што није у складу са чланом 26. став (4) и 27. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. У наведеном износу је прецијењен финансијски резултат текуће године на општем организационом коду у ГКТ.

Ректорат Универзитета је у 2024. години провео јавне набавке додатних радова на реконструкцији објекта за потребе Ректората и Академије у вриједности од 1.388.188 КМ и опремања наведеног објекта у вриједности од 1.282.006 КМ. Извршени радови и набављена опрема су на дан 31.12.2024. године исказани у ГКТ на организационом коду Ректората као нефинансијска имовина у припреми. Средства за наведене набавке су обезбијеђена Одлуком и допуном Одлуке Владе Републике Српске о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2025. години, са расподјелом средстава („Службени гласник Републике Српске“ број 12/25 и 25/25). Од јануара 2025. године сједиште Академије се налази у реконструисаном објекту.

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказани су у брuto и нето вриједности од 10.921 КМ, а односе се на потраживања од Министарства за научнотехнолошки развој и високо образовање Републике Српске за школарине (9.421 КМ) и средства одобрена за пројекте Академији (1.500 КМ).

Потраживања од студената за неплаћене школарине, уписнине и друге накнаде се прате кроз помоћни програм „студент-финансијска картица“, али нису призната и евидентирана у ГКТ, што није у складу са чланом 71. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Због претходно наведеног у мањем износу су исказана краткорочна потраживања за 3.850 КМ, као и остали приходи обрачунског карактера.

Препоручује се декану да обезбиједи да се потраживања од студената за неплаћене школарине, уписнине и друге накнаде признају и евидентирају у складу са чланом 71. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2.3. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења исказани на дан 31.12.2024. године (262.575 KM) односе се на краткорочне обавезе и разграничења, а чине их обавезе за лична примања запослених (181.653 KM) и обавезе из пословања (80.922 KM).

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате и накнаде плата запослених за децембар 2024. године (158.212 KM) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (23.441 KM).

Обавезе из пословања се односе на обавезе за набавку робе и услуга у земљи (22.797 KM), према физичким лицима (54.321 KM), допринос за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (3.754 KM) и остале обавезе у земљи (50 KM).

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене су све доспјеле обавезе Академије из 2024. године.

6.2.4. Властити извори

На дан 31.12.2024. године није било пословних догађаја који захтијевају евидентирање на позицијама властитих извора.

6.3. Ванбилансна евиденција

На дан 31.12.2024. године није било пословних догађаја који захтијевају евидентирање на ванбилансним позицијама.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према писаној информацији о стању судских спорова достављеној од стране Академије, у току 2024. године није било судских спорова који би могли имати утицаја на потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе Академије.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

У Образложењима уз финансијске извјештаје за 2024. годину су објелодањене опште информације о субјекту ревизије, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, али нису објелодањене додатне информације о ставкама финансијске и нефинансијске имовине које су презентоване у прописаним обрасцима финансијских извјештаја. Наведено није у складу са чланом 46. став (1) тачка 4. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC-JC 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 129 (ц)).

Препоручује се декану да обезбиједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују неопходне додатне информације о ставкама финансијске и нефинансијске имовине, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC-JC – 1 Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Ивана Марјановић, с.р.

Милијана Стојаковић Обрадовић, с.р.