



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Muzičke akademije Istočno Sarajevo
Univerziteta u Istočnom Sarajevu
za period 01.01-31.12.2024. godine**

Broj: RV069-25

Banja Luka, 09.12.2025. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke.....	11
	5. Priprema i donošenje budžeta	12
	6. Finansijski izvještaji	13
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci.....	13
	6.1.1. Prihodi i primici	14
	6.1.2. Rashodi i izdaci	15
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	18
	6.2.1. Nefinansijska imovina	18
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	18
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja.....	19
	6.2.4. Vlastiti izvori	19
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	19
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	19
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	19

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Muzičke akademije Istočno Sarajevo Univerziteta u Istočnom Sarajevu koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 02; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2024. 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 Muzičke akademije Istočno Sarajevo Univerziteta u Istočnom Sarajevu istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2024. 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 Muzičke akademije Istočno Sarajevo Univerziteta u Istočnom Sarajevu 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 Muzičke akademije Istočno Sarajevo Univerziteta u Istočnom Sarajevu 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 2024. 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:

Godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024. godine nije izvršen u skladu sa članom 4. stav (4), 17. stav (4., 5. i 8.) i članom 20. stav (1) tačka 3. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nije popisao dio obaveza, nisu sačinjene popisne liste za potraživanja i obaveze čije je stanje iskazano u izvještaju o popisu, te nisu uneseni podaci o vrijednostima u sačinjene popisne liste nefinansijske imovine i iste nisu datirane i potpisane od strane odgovornog lica.

Takođe, izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane finansijske imovine i obaveza.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. ovog Izvještaja:

Prihodi od pružanja javnih usluga su iskazani u većem iznosu za 11.500 KM, a u manjem iznosu su iskazani prihodi po osnovu transfera između različitih jedinica vlasti, jer sredstva doznačena od Grada Istočno Sarajevo i njegovih opština nisu klasifikovana u skladu sa članom 140. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada su precijenjeni za 11.066 KM, jer su isti priznati u izvještajnom periodu kome ne pripadaju, što nije u skladu sa članom 93. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1. ovog Izvještaja:

Neto vrijednost opreme je precijenjena za 40.039 KM, a za isti iznos potcijenjeni su ispravka vrijednosti opreme i rashodi po osnovu amortizacije, jer nije izvršen obračun i evidentiranje amortizacije opreme za 11 mjeseci u 2024. godini, što nije u skladu sa članom 26. stav (4) i 27. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rektor i dekan su odgovorni 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 uvjeravanja, 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, 09.12.2025. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Muzičke akademije Istočno Sarajevo Univerziteta u Istočnom Sarajevu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Muzičke akademije Istočno Sarajevo Univerziteta u Istočnom Sarajevu za 2024. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Muzička akademija Istočno Sarajevo je izvršila nabavke roba i usluga u ukupnoj vrijednosti od najmanje 27.461 KM, koje nisu predviđene planom javnih nabavki niti su za iste donesene posebne odluke o pokretanju postupka nabavke, a planirane nabavke usluga izvršene su u iznosu od najmanje 3.094 KM bez provođenja zakonom propisanih procedura, što nije u skladu sa članom 6., 8. stav (1), 17. stav (1. i 3.), 18. i 90. Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Muzička akademija Istočno Sarajevo je sa više lica zaključila ugovore o djelu za obavljanje poslova koji predstavljaju djelatnost poslodavca, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Članom 21. stav (4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske, koji je zaključen u septembru 2025. godine, propisano je da se opštim aktom visokoškolske ustanove koji usvaja Upravni odbor Univerziteta regulišu naknade zaposlenima na visokoškolskoj ustanovi po osnovu rada u komisijama, povećanog obima posla, obavljanja poslova privremenog karaktera i poslova koji nisu obuhvaćeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i eventualno druge naknade koje nisu propisane kolektivnim ugovorom, a koje se u skladu sa zakonskim propisima isplaćuju iz vlastitih prihoda, odnosno budžeta Republike Srpske. Zakonom o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda nije definisano pravo na isplatu prethodno navedenih naknada, a članom 18. stav (2) pomenutog Zakona propisano je da se zaposlenima odlukom Vlade Republike Srpske može isplatiti naknada za rad za poslove koji nisu u opisu radnog mjesta zaposlenog.

Na osnovu opštih akata koje je donio Upravni odbor Univerziteta u Istočnom Sarajevu, rješenjima dekana Muzičke akademije Istočno Sarajevo su u 2024. godini odobrene isplate

naknada za četiri zaposlena iz reda administrativnog osoblja na ime obavljanja poslova privremenog karaktera koji nisu obuhvaćeni aktom o sistematizaciji radnih mjesta i za pet zaposlenih iz reda akademskog osoblja na ime izvođenja nastave na stranom jeziku.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rektor i dekan su, takođe, odgovorni da osiguraju 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 Muzičke akademije Istočno Sarajevo Univerziteta u Istočnom Sarajevu obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Muzičke akademije Istočno Sarajevo Univerziteta u Istočnom Sarajevu.

Banja Luka, 09.12.2025. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se:

- 1) klasifikacija tekućih rashoda i prihoda po osnovu transfera između različitih jedinica vlasti vrši u skladu sa članom 92. stav (3. i 10.), 98. i 140. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 2) rashodi priznaju u periodu u kome je nastala obaveza u skladu sa članom 93. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i potraživanja od studenata priznaju i evidentiraju u skladu sa članom 71. istog pravilnika,
- 3) u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju neophodne dodatne informacije o stavkama finansijske i nefinansijske imovine, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS – 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se:

- 4) postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanja o izvršenom popisu vrše u skladu sa članom 4. stav (4), 17. stav (4., 5. i 8.) i 20. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 5) za svako odstupanje od propisanih amortizacionih stopa donese interni akt sa navedenim razlozima odstupanja i amortizacionim stopama koje se primjenjuju, u skladu sa članom 5. stav (2) Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se:

- 1) ugovori o djelu zaključuju za poslove koji su van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se:

- 2) obračun posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom i uplata istog na račun javnih prihoda Republike Srpske vrši svakog mjeseca prilikom isplate plata zaposlenih, u skladu sa članom 26. stav (2) Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- 3) planiranje, pokretanje i provođenje javnih nabavki, te dodjeljivanje ugovora o javnoj nabavci, vrši u skladu sa članom 6., 8. stav (1), 17. stav (1. i 3.), 18. i 90. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se rektoru da obezbijedi da se:

- 4) forma ugovora za izvođenje nastave koji se zaključuju sa nastavnicima sa drugih univerziteta uskladi sa članom 100. stav (1. i 3.) Zakona o visokom obrazovanju, te odredbe Statuta Univerziteta u Istočnom Sarajevu i Pravilnika o radu Univerziteta u Istočnom Sarajevu koje se odnose na angažovanje lica u nastavi usklade sa odredbama člana 205. Zakona o radu,
- 5) intenziviraju aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole propisane tačkom 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u smislu da se izvrši popis i opis

poslovnih procesa, sačini knjiga poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti i izradi strategija upravljanja rizicima,

- 6) preispita praksa planiranja i provođenja postupaka javnih nabavki za potrebe članica, a koja se odnosi na objedinjavanje nabavki na nivou Univerziteta u Istočnom Sarajevu, shodno članu 6. stav (2) Pravilnika o javnim nabavkama Univerziteta u Istočnom Sarajevu.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o visokom obrazovanju, glava V, VII i XII;
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske, član 20., 21., 25. i 40.;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2024. godinu i Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2024. godinu;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu, član 204-207.;
- Zakon o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26.;
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske;
- Statut Univerziteta u Istočnom Sarajevu;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu u Istočnom Sarajevu;
- Pravilnik o radu Univerziteta u Istočnom Sarajevu.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Muzička akademija Istočno Sarajevo (u daljem tekstu: Akademija) ima status članice Univerziteta u Istočnom Sarajevu (u daljem tekstu: Univerzitet) sa pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim Zakonom o visokom obrazovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 67/20 i 107/24), Statutom Univerziteta (iz 2022. godine sa izmjenama i dopunama iz 2023. i 2024. godine) i Statutom Akademije (iz 2012. godine sa izmjenama i dopunama iz 2018. godine) i upisana je u registar Okružnog privrednog suda Istočno Sarajevo kao poslovna jedinica Univerziteta. Akademija je osnovana Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske od 14.09.1992. godine.

Univerzitet ima svojstvo pravnog lica i u pravnom prometu odgovara svom svojom imovinom, dok Akademija nema svojstvo pravnog lica i u pravnom prometu sa trećim licima ima ograničena ovlašćenja u okviru upisane djelatnosti. Organi Akademije su Naučno-nastavno vijeće, koje predstavlja stručni organ Akademije, i dekan, koji rukovodi, zastupa i predstavlja Akademiju u granicama ovlašćenja utvrđenih Zakonom o visokom obrazovanju, Statutom Univerziteta i Statutom Akademije.

Osnovna djelatnost Akademije je djelatnost visokog obrazovanja, odnosno obrazovna, nastavna, umjetnička, umjetničko-istraživačka, naučno-istraživačka, ekspertsko-konsultantska i izdavačka djelatnost. Djelatnost visokog obrazovanja Akademija ostvaruje kroz dva programa (Vokalno-instrumentalni i Muzičko-pedagoško-teorijski) na prvom i drugom ciklusu studija.

Sredstva za rad Akademije obezbijedena su iz budžeta Republike, vlastitih prihoda i grantova. Finansijske transakcije Akademije se vrše u sistemu Jedinstvenog računa trezora Republike Srpske i evidentiraju u Glavnoj knjizi trezora Republike (u daljem tekstu: GKT) na računovodstvenom fondu 01 (opšti fond), 02 (fond prihoda po posebnim propisima) i 03 (fond grantova). Akademija ima direktan pristup trezorskom Sistemu upravljanja finansijskim informacijama (SUFI), unos podataka i knjiženje transakcija u GKT se dijelom vrši na Akademiji, a dijelom u Sektoru za finansijsko-računovodstvene poslove koji je organizovan pri Rektoratu Univerziteta.

Imajući u vidu ograničenja Akademije u pravnom prometu, te da su kontrolne aktivnosti, koje se odnose na postupke definisanja ovlašćenja i odobrenja, razdvajanje dužnosti, kontrole pristupa resursima i evidencijama, verifikaciju, usklađivanje, nadzor i drugo, propisane internim pravilnicima na nivou Univerziteta i implementiraju se od najvišeg rukovodnog nivoa (rektora) prema nižim rukovodnim nivoima (dekan), preporuke u ovom izvještaju su date rektoru i dekanu.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Akademije za period 01.01-31.12.2024. godine, nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

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

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija, način rada, upravljanje, rukovođenje i druga pitanja vezana za poslovanje Akademije propisani su Zakonom o visokom obrazovanju, statutima Univerziteta i Akademije, pravilnicima i drugim aktima donesenim na nivou Univerziteta.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu (novi pravilnik donesen u novembru 2024. godine) za Akademiju su sistematizovana radna mjesta dekanata, prodekanata za nastavu i prodekanata za umjetnički i naučno-istraživački rad, 11 radnih mjesta za administrativno osoblje sa 15 izvršilaca i radna mjesta nastavnika i saradnika (akademsko osoblje) čiji se broj utvrđuje prema potrebama nastavnog procesa.

Na dan 31.12.2024. godine na Akademiji je bilo zaposleno ukupno 28 izvršilaca (25 na neodređeno i tri na određeno vrijeme), od kojih 15 čini akademsko osoblje i 13 administrativno osoblje. Pored toga, u 2024. godini dva nastavnika su bila angažovani po ugovoru o dopunskom radu, u skladu sa članom 207. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18, 91/21, 119/21, 112/23 i 39/24).

Članom 100. stav (1. i 3.) Zakona o visokom obrazovanju propisano je da visokoškolska ustanova, po potrebi, u skladu sa opštim aktom, može angažovati nastavnike i saradnike sa drugog univerziteta, a prava i obaveze između visokoškolske ustanove i angažovanog lica regulišu se ugovorom o angažovanju koji se može zaključiti na godinu dana. Na osnovu liste nastavnika i saradnika usvojene od strane Senata Univerziteta, rektor kao zastupnik Univerziteta je sa 14 nastavnika i saradnika sa drugih univerziteta iz BiH i inostranstva zaključio ugovore o djelu za izvođenje nastave na Akademiji tokom akademske godine. Ovakva forma zaključenih ugovora nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu, kojim je propisano da poslodavac može sa određenim licem zaključiti ugovor o djelu radi obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca. Takođe, član 167. stav (2) Statuta Univerziteta i član 26. Pravilnika o radu Univerziteta, kojima je definisano da se sa izabranim akademskim osobljem, odnosno određenim licem, može zaključiti ugovor o djelu za angažovanje u nastavi i obavljanje poslova iz oblasti nastave, nisu u saglasnosti sa navedenim članom Zakona o radu.

Interne kontrole na Univerzitetu i Akademiji su djelimično uspostavljene kroz interne pravilnike i druga akta Univerziteta, ali nisu preduzete aktivnosti na uspostavljanju osnove sistema internih kontrola na način propisan članom 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/17), jer nakon što je imenovano lice odgovorno za operativno sprovođenje aktivnosti koordinacije u vezi sa uspostavljanjem, sprovođenjem i razvojem finansijskog upravljanja i kontrole na Univerzitetu, nisu izvršeni popis i opis poslovnih procesa, sastavljanje knjige poslovnih procesa, identifikovanje i procjena rizika, definisanje potrebnih kontrolnih aktivnosti i izrada strategije upravljanja rizicima u procesima koji se odvijaju u Rektoratu i članicama Univerziteta. Univerzitet je sačinio i putem PIFC aplikacije dostavio godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja, bez izjava propisanih članom 5. Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), te sačinio Plan rada za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu.

Obračun posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom i uplata na račun javnih prihoda Republike Srpske nisu vršeni svakog mjeseca prilikom isplate plata zaposlenih, već su obaveza i pripadajući rashod za posebni doprinos obračunati i evidentirani na kraju godine, što nije u skladu sa članom 26. stav (2) Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 37/12 i 82/15).

U skladu sa Rješenjem o imenovanju komisije za popis na dan 31.12.2024. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza Akademije. Revizijskim

ispitivanjem provođenja istog utvrđeno je da godišnji popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa članom 4. stav (4) i 17. stav (4., 5. i 8.) 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 nije popisano dio obaveza, nisu sačinjene popisne liste za potraživanja i obaveze čije je stanje iskazano u izvještaju o popisu, nisu uneseni podaci o vrijednostima u sačinjene popisne liste nefinansijske imovine i iste nisu datirane i potpisane od strane odgovornog lica. Takođe, izvještaj o popisu ne sadrži podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, kao ni uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane finansijske imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 2. i 3. prethodno navedenog pravilnika.

Na osnovu navedenog, te nepravilnosti obrazloženih u dijelu tačaka ovog izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se:

- **obračun posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom i uplata istog na račun javnih prihoda Republike Srpske vrši svakog mjeseca prilikom isplate plata zaposlenih, u skladu sa članom 26. stav (2) Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,**
- **postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanja o izvršenom popisu vrše u skladu sa članom 4. stav (4), 17. stav (4., 5. i 8.) i 20. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

Preporučuje se rektoru da obezbijedi da se:

- **forma ugovora za izvođenje nastave koji se zaključuju sa nastavnicima sa drugih univerziteta uskladi sa članom 100. stav (1. i 3.) Zakona o visokom obrazovanju, te odredbe Statuta Univerziteta i Pravilnika o radu Univerziteta koje se odnose na angažovanje lica u nastavi usklade sa odredbama člana 205. Zakona o radu,**
- **intenziviraju aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole propisane tačkom 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u smislu da se izvrši popis i opis poslovnih procesa, sačini knjiga poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti i izradi strategija upravljanja rizicima.**

4. Nabavke

Upravni odbor Univerziteta je usvojio Plan javnih nabavki (sa izmjenama i dopunama) za 2024. godinu na osnovu prethodno dostavljenih i usvojenih pojedinačnih planova javnih nabavki svake članice.

Planom i izmjenama i dopunama plana javnih nabavki Univerziteta za 2024. godinu predviđene su nabavke za Akademiju u ukupnoj vrijednosti od 94.949 KM bez poreza na dodatu vrijednost, od čega za nabavku usluga 74.479 KM i robe 20.470 KM. Planirano je provođenje ukupno 21 postupka javnih nabavki i to 11 otvorenih postupaka (48.752 KM), četiri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda (8.547 KM), tri direktna sporazuma (8.419 KM) i tri postupka za nabavku usluga iz Aneksa II (29.231 KM).

Članom 6. stav (2) Pravilnika o javnim nabavkama Univerziteta u Istočnom Sarajevu propisano je da Upravni odbor može donijeti odluku da se sve ili određene nabavke za sve članice Univerziteta sprovede objedinjeno. Planom javnih nabavki Univerziteta za 2024. godinu nisu predviđene objedinjene javne nabavke roba i usluga koje su uobičajeno

potrebne za funkcionisanje svih članica, već je planirano provođenje samostalnih otvorenih postupaka za svaku članicu pojedinačno, bez obzira na male vrijednosti istih.

Prema izvještaju o provedenim javnim nabavkama koji je usvojio Upravni odbor Univerziteta, Akademija je u 2024. godini provela 10 postupaka javnih nabavki. Ugovorene su nabavke roba i usluga u vrijednosti od 46.555 KM provođenjem pet otvorenih postupaka (24.848 KM), dva konkurentska zahtjeva (4.485 KM), jednog direktnog sporazuma (2.009 KM) i dva postupka za nabavku usluga iz Aneksa II (15.213 KM). Nabavke se najvećim dijelom odnose na nabavke kancelarijskog materijala (4.200 KM), materijala za održavanje čistoće (4.190 KM), usluga štampanja (15.260 KM) i hotelskog smještaja (12.222 KM).

Revizijom su obuhvaćena četiri postupka nabavki ugovorene vrijednosti od 33.819 KM, odnosno 73% vrijednosti ugovorenih nabavki u 2024. godini.

Revizijskim ispitivanjem rashoda i izdataka utvrđeno je da su izvršene nabavke roba (kancelarijski materijal, materijal za održavanje čistoće, materijal za izradu čeličnih ploča za klavir, kafa, čaj i srodni proizvodi, stručni časopisi, etisoni) i usluga (usluge štampanja, deratizacije, prevoza, premještaja i selidbe, obezbjeđenja avio-karata, revizorske i hotelijerske usluge) u vrijednosti od najmanje 27.461 KM, koje nisu bile uvrštene u plan javnih nabavki, niti su za iste donesene posebne odluke o pokretanju postupka nabavke, što nije u skladu sa članom 6. i 17. stav (1. i 3.) Zakona o javnim nabavkama. Takođe, planirani postupci nabavke usluga štimovanja klavira i fotografskih usluga putem direktnog sporazuma, te planirani postupak dodjele ugovora iz Aneksa II za poštanske usluge nisu provedeni, a navedene usluge su nabavljene u vrijednosti od najmanje 3.094 KM, što nije u skladu sa članom 8. stav (1), 18. i 90. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se planiranje, pokretanje i provođenje javnih nabavki, te dodjeljivanje ugovora o javnoj nabavci, vrši u skladu sa članom 6., 8. stav (1), 17. stav (1. i 3.), 18. i 90. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se rektoru da obezbijedi da se preispita praksa planiranja i provođenja postupaka javnih nabavki za potrebe članica, a koja se odnosi na objedinjavanje nabavki na nivou Univerziteta, shodno članu 6. stav (2) Pravilnika o javnim nabavkama Univerziteta u Istočnom Sarajevu.

5. Priprema i donošenje budžeta

Prema budžetskim propisima i utvrđenim organizacionim klasifikacijama, Akademija predstavlja potrošačku jedinicu Univerziteta kao korisnika budžeta Republike, te je finansijski plan Akademije sastavni dio finansijskog plana Univerziteta. U skladu sa instrukcijama Univerziteta, Akademija je pripremila planove prihoda i rashoda za potrebe izrade budžeta i rebalansa budžeta za 2024. godinu i iste dostavila Rektoratu Univerziteta.

Nakon usvajanja Budžeta Republike Srpske za 2024. godinu, Upravni odbor Univerziteta je 29.01.2024. godine donio Odluku o usvajanju Budžeta Univerziteta za 2024. godinu, a potom 29.03.2024. godine Odluku o usvajanju Prijedloga raspodjele odobrenih sredstava Budžeta Republike Srpske za 2024. godinu po članicama Univerziteta, kojom su Akademiji, na osnovu člana 125. Zakona o visokom obrazovanju, raspoređena budžetska sredstva u iznosu od 2.083.928 KM (fond 01), dok je finansijski plan vlastitih prihoda i plan rashoda na teret vlastitih sredstava usvojen na osnovu dostavljenog prijedloga Akademije u iznosu od 279.200 KM (fond 02), kao i plan prihoda sredstava granta i rashoda na teret sredstava granta u iznosu od 23.000 KM (fond 03).

Po usvajanju Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2024. godinu, Upravni odbor Univerziteta je 26.12.2024. godine donio Odluku o usvajanju Plana budžeta Univerziteta za 2024. godinu po rebalansu, kojom su Akademiji raspoređena budžetska sredstva u iznosu od 2.117.439 KM (fond 01), te usvojen predloženi finansijski plan vlastitih prihoda i rashoda

na teret vlastitih sredstava u iznosu od 298.800 KM (fond 02), kao i plan prihoda sredstava granta i rashoda na teret sredstava granta u iznosu od 20.000 KM (fond 03).

U okviru *fonda 01* odobren je budžetski okvir za rashode za lična primanja (1.886.627 KM) i rashode za korišćenje robe i usluga (230.812 KM).

U okviru *fonda 02* planirani su vlastiti prihodi Akademije po osnovu školarina, upisnina, naknada, komercijalizacije znanja, usluga trećim licima i ostali prihodi od registrovanih djelatnosti visokoškolske ustanove, kako je propisano članom 126. Zakona o visokom obrazovanju (272.100 KM), te neutrošena sredstva iz prethodnih godina (26.700 KM). Iz vlastitih sredstava odobreno je finansiranje rashoda za lična primanja (88.000 KM), rashoda za korišćenje robe i usluga (194.800 KM), izdataka za nefinansijsku imovinu (13.000 KM) i ostalih izdataka (3.000 KM).

U okviru *fonda 03* planirani su grantovi iz zemlje (31.800 KM). Iz sredstava granta odobreno je finansiranje rashoda za lična primanja (500 KM), rashoda za korišćenje robe i usluga (17.100 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (2.400 KM), te predviđena neutrošena sredstva koja se prenose u narednu godinu (11.800 KM).

6. Finansijski izvještaji

Akademija je iz trezorskog sistema izlistala obrasce godišnjih finansijskih izvještaja Obrazac 2.01 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01; Obrazac 2.02 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 02; Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Obrazac 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT i Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT, te sačinila pisana Obrazloženja uz finansijske izvještaje, propisane članom 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22). Obrasci godišnjih finansijskih izvještaja i Obrazloženja uz finansijske izvještaje dostavljeni su Rektoratu Univerziteta.

S obzirom da se sredstva u budžetu Republike za sve članice Univerziteta planiraju zbirno, Obrazac 2.01 - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 i Obrazac 2.02 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 02 ne daju informacije o analitički planiranom budžetu i prekoračenju budžeta za pojedinačnu potrošačku jedinicu, odnosno Akademiju.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Ukupni prihodi i primici po svim računovodstvenim fondovima u 2024. godini iskazani su u Obrascu 3a u iznosu od 179.365 KM, a ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 2.333.937 KM.

Na *fondu 01* iskazani su rashodi (osim obračunskih) u iznosu od 2.151.633 KM.

Na *fondu 02* iskazani su prihodi u iznosu od 157.865 KM i utrošena sredstva iz ranijih godina u iznosu od 26.732 KM, te rashodi i izdaci u iznosu od 161.783 KM što je za 38% niže od finansijskog plana vlastitih prihoda i za 46% niže od finansijskog plana rashoda na teret vlastitih sredstava koji je odobren Akademiji po rebalansu budžeta Univerziteta.

Na *fondu 03* iskazani su prihodi u iznosu od 21.500 KM i rashodi i izdaci u iznosu od 16.860 KM što je za 32% niže od finansijskog plana prihoda od sredstava granta i za 16% niže od finansijskog plana rashoda na teret sredstava granta koji je odobren Akademiji po rebalansu budžeta Univerziteta.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi su iskazani u iznosu od 179.365 KM i to u okviru fonda 02 (157.865 KM) i fonda 03 (21.500 KM). U 2024. godini nije bilo evidentiranih primitaka.

Na osnovu Protokola o internoj finansijskoj pomoći koji je zaključen sa Fakultetom fizičkog vaspitanja i sporta Pale i po odluci rektora Univerziteta o prenosu sredstava za učešće Kamernog hora na međunarodnim događajima, u 2024. godini je u korist Akademije izvršen „interni prenos sredstava“ u iznosu od 9.500 KM. Interni prenos sredstava nije praćen gotovinskim tokom preko bankovnih računa i prema Instrukciji Ministarstva finansija Republike Srpske o evidentiranju transakcija po osnovu raspodjele i korišćenja vlastitih prihoda između institucija visokog obrazovanja u sastavu Univerziteta u Istočnom Sarajevu (od 30.11.2012. godine i 06.12.2013. godine) evidentiran je na vanbilansnom kontu za preraspodjelu sredstava u SUFI, te po tom osnovu na organizacionom kodu Akademije nisu iskazani prihodi i primici.

Iskazane prihode čine neporeski prihodi, grantovi i transferi unutar iste jedinice vlasti.

6.1.1.1. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi su iskazani u okviru fonda 02 u iznosu od 130.058 KM, odnose se na prihode od pružanja javnih usluga, a čine ih prihodi od školarina, upisnina i drugih naknada koje plaćaju studenti (102.976 KM), prihodi od bibliotečkih članarina i korišćenja muzičkih instrumenata (15.082 KM) i prihodi od organizovanja naučno-stručnih skupova (12.000 KM).

Visina školarine za studente koji samofinansiraju svoje školovanje, vanredne studente i studente strane državljanke za akademsku 2023/24. i 2024/25. godinu utvrđena je Odlukom Upravnog odbora Univerziteta (od 16.06.2023. godine, 03.06.2024. godine i 19.09.2024. godine), a Troškovnikom za naknade koje plaćaju studenti Univerziteta za akademsku 2023/24. godinu i 2024/25. godinu utvrđen je iznos upisnine i ostalih naknada koje plaćaju studenti. Pravilnikom o kriterijumima za korišćenje vlastitih prihoda na Univerzitetu u Istočnom Sarajevu propisani su kriterijumi za raspodjelu prihoda između Rektorata i članica Univerziteta, u skladu sa kojim studenti vrše plaćanje školarina i naknada odvojeno na organizacioni kod Akademije i organizacioni kod Rektorata Univerziteta prema utvrđenoj proporciji.

Prihodi od organizovanja naučno-stručnih skupova su iskazani u većem iznosu za 11.500 KM, a u manjem iznosu su iskazani prihodi po osnovu transfera između različitih jedinica vlasti, jer sredstva doznačena od Grada Istočno Sarajevo, Opštine Istočno Novo Sarajevo, Opštine Istočna Ilidža i Opštine Pale, za finansijsku podršku održavanja 14. Internacionalnog festivala harmonike, nisu klasifikovani u skladu sa članom 140. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17, 118/18 i 97/23).

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se klasifikacija prihoda po osnovu transfera između različitih jedinica vlasti vrši u skladu sa članom 140. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.1.2. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 20.000 KM, evidentirani su na računovodstvenom fondu 03, a odnose se na sredstva uplaćena u 2024. godini u svrhu sufinansiranja manifestacije „Dani Vojina Komadine 2023“, po Ugovoru sa Ministarstvom civilnih poslova BiH od 28.12.2023. godine.

6.1.1.3. Transferi

Transferi unutar iste jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 29.307 KM, evidentirani su na fondu 02 (27.807 KM) i fondu 03 (1.500 KM), a odnose se na transfere od Ministarstva za naučnotehnološki razvoj i visoko obrazovanje Republike Srpske za školarine (27.807 KM) i

sufinansiranje naučnog skupa „Savremeno i tradicionalno u muzičkom stvaralaštvu“ (1.500 KM).

Transferi Ministarstva za naučnotehnološki razvoj i visoko obrazovanje Republike Srpske za školarine ostvaruju se prema članu 123. stav (5. i 6.) i 125. stav (2) tačka 1. Zakona o visokom obrazovanju, kojim je propisano da se redovni studenti prvog i drugog ciklusa studija koji su upisani u skladu sa članom 69. stav (3) navedenog zakona finansiraju iz budžeta Republike u prvoj i svakoj narednoj godini studija koju prvi put upisuju, kao i kada prvi put obnavljaju završnu godinu studija. Visina školarine definisana je Odlukama Vlade Republike Srpske o visini školarine za redovne studente na studijskim programima prvog i drugog ciklusa studija na javnim visokoškolskim ustanovama za akademsku 2023/24. i 2024/25. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 48/23 i 44/24). Uplate transfera za školarine se vrše na organizacioni kod Rektorata, a Rektorat članicama prenosi 75% od školarina za studente na prvom ciklusu studija i 90% od školarina za studente na drugom ciklusu studija, u skladu sa Pravilnikom o kriterijumima za korišćenje vlastitih prihoda na Univerzitetu u Istočnom Sarajevu.

Prihodi po osnovu transfera su iskazani u manjem iznosu za 11.500 KM (tačka 6.1.1.1. izvještaja).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi su iskazani u iznosu od 2.330.436 KM i izdaci u iznosu od 3.501 KM i to u okviru fonda 01 (2.155.294 KM), fonda 02 (161.783 KM) i fonda 03 (16.860 KM).

Po osnovu izvršenog „internog prenosa sredstava“ Elektrotehničkom fakultetu Istočno Sarajevo po zaključenim Protokolima o zajedničkom korišćenju prostorija i načinu finansiranja troškova električne energije i prirodnog gasa u zgradi Elektrotehničkog fakulteta Istočno Sarajevo (9.328 KM) i Rektoratu za učešće u zajedničkim aktivnostima na nivou Univerziteta (1.103 KM) nisu evidentirani rashodi na organizacionom kodu Akademije (tačka 6.1.1. izvještaja).

Iskazane rashode čine tekući rashodi i rashodi obračunskog karaktera.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 2.326.775 KM, a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih (1.931.448 KM) i rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (395.327 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih evidentirani su na fondu 01 (1.895.786 KM) i fondu 02 (35.662 KM), a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (1.865.690 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (45.594 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (3.642 KM) i otpremnine i jednokratne novčane pomoći prilikom rođenja djeteta i smrti člana uže porodice (16.522 KM).

Plate i ostala lična primanja zaposlenih definisani su Zakonom o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 11/19, 105/19, 49/21, 119/21, 68/22, 132/22 i 112/23), Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 82/22), Pravilnikom o radu Univerziteta u Istočnom Sarajevu (iz 2016. godine sa izmjenama i dopunama iz 2017., 2018., 2019., 2022. i 2023. godine), Odlukom o najnižoj plati u Republici Srpskoj za 2024. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 114/23), ugovorima o radu i rješenjima donesenim od strane rektora Univerziteta.

Bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na rashode za naknade za prevoz (8.819 KM), dnevnice za službena putovanja (538 KM),

doprinosi za dobrovoljno penzijsko osiguranje (7.861 KM) i ostale bruto nagrade (28.376 KM).

Obračun i isplata naknade za prevoz zaposlenima na Akademiji vršeni su na osnovu Pravilnika o radu Univerziteta. Članom 18. stav (1) tačka 2. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske je propisano da je Ministarstvo za naučnotehnoški razvoj i visoko obrazovanje Republike Srpske u obavezi donošenja Uputstva o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u ustanovama visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske, koje nije doneseno. Novim Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 79/25) nije predviđeno donošenje pomenutog uputstva, jer je način obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u ustanovama visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske detaljnije uređen članom 19. istog.

Članom 21. stav (4) novog Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske, koji je zaključen u septembru 2025. godine, propisano je da se opštim aktom visokoškolske ustanove koji usvaja Upravni odbor Univerziteta regulišu naknade zaposlenima na visokoškolskoj ustanovi po osnovu rada u komisijama, povećanog obima posla, obavljanja poslova privremenog karaktera i poslova koji nisu obuhvaćeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i eventualno druge naknade koje nisu propisane kolektivnim ugovorom, a koje se u skladu sa zakonskim propisima isplaćuju iz vlastitih prihoda, odnosno budžeta Republike Srpske. Zakonom o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda nije definisano pravo na isplatu prethodno navedenih naknada, a članom 18. stav (2) pomenutog zakona propisano je da se zaposlenima odlukom Vlade Republike Srpske može isplatiti naknada za rad za poslove koji nisu u opisu radnog mjesta zaposlenog.

Rješenjima dekana Akademije, a na osnovu člana 9. Pravilnika o naknadama zaposlenih i honorarno angažovanih lica na Univerzitetu u Istočnom Sarajevu koji je donio Upravni odbor Univerziteta 13.07.2010. godine, u 2024. godini su odobrene naknade u bruto iznosu od 1.833 KM za četiri zaposlena iz reda administrativnog osoblja, na ime obavljanja poslova privremenog karaktera koji nisu obuhvaćeni aktom o sistematizaciji radnih mjesta. Takođe, rješenjima dekana Akademije odobrene su naknade za pet zaposlenih iz reda akademskog osoblja za izvođenje nastave na ruskom jeziku, koje su prema Odluci Upravnog odbora Univerziteta od 29.03.2024. godine, a u vezi sa članom 7. stav (2) Pravilnika o standardima i normativima za finansiranje javnih visokoškolskih ustanova („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 85/21, 9/22 i 86/23), utvrđene u bruto iznosu od 22.131 KM. Navedene naknade su evidentirane u okviru ostalih nagrada i isplaćene do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada su precijenjeni za 11.066 KM, jer su evidentirani rashodi po osnovu naknada za nastavu na ruskom jeziku održanu u 2023. godini tokom zimskog semestra akademske 2023/24. godine. Priznavanje rashoda u periodu u kome nije nastala obaveza nije u skladu sa članom 93. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18). U navedenom iznosu je precijenjen finansijski rezultat tekuće godine na opštem organizacionom kodu u GKT.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga evidentirani su na fondu 01 (255.847), fondu 02 (124.970 KM) i fondu 03 (14.510 KM), a odnose se na rashode za energiju, komunalne, komunikacione i transportne usluge (16.992 KM), režijski materijal (9.294 KM), materijal za posebne namjene (660 KM), tekuće održavanje (4.840 KM), službena putovanja u zemlji i inostranstvu (29.012 KM), stručne usluge (23.327 KM), te ostale neklasifikovane rashode (311.202 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi se najvećim dijelom odnose na rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa (295.827 KM), rashode po osnovu reprezentacije, organizacije manifestacija i poklona (10.194 KM) i doprinos za profesionalnu rehabilitaciju invalida (3.754 KM).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa su evidentirani na fondu 01 (252.093 KM), fondu 02 (40.772 KM) i fondu 03 (2.962 KM), a odnose se na bruto naknade po ugovorima o dopunskom radu (23.823 KM) i bruto naknade po ugovorima o djelu (272.004 KM), od kojih je najveći dio (250.292 KM) iskazan po ugovorima zaključenim sa nastavnicima sa drugih univerziteta iz BiH i inostranstva za izvođenje nastave na Akademiji tokom akademske godine (tačka 3. izvještaja).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa u iznosu od 7.968 KM su iskazani po osnovu devet ugovora o djelu koje je dekan Akademije zaključio sa šest lica, od kojih su tri izvršioci u stalnom radnom odnosu na Akademiji, za obavljanje sistematizovanih poslova u okviru djelatnosti poslodavca (uređivanje arhiva, matične evidencije i personalnih dosijea, poslovi javnih nabavki, održavanje nastave na ruskom jeziku, administrativno-tehnički poslovi u vezi manifestacije „Dani Vojina Komadine“), što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Na rashodima po osnovu službenih putovanja evidentirani su rashodi po osnovu prevoza (7.425 KM) i smještaja (5.499 KM) učesnika organizovanih događaja i na rashodima po osnovu reprezentacije evidentirani su rashodi iz transakcije razmjene sa JU Studentski centar u Lukavici (3.500 KM), te isti nisu klasifikovani u skladu sa članom 92. stav (3. i 10.) i 98. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se:

- ***rashodi priznaju u periodu u kome je nastala obaveza, u skladu sa članom 93. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,***
- ***ugovori o djelu zaključuju za poslove koji su van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 205. Zakona o radu,***
- ***klasifikacija rashoda za prevoz i smještaj učesnika organizovanih događaja i rashoda iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti vrši u skladu sa članom 92. stav (3. i 10.) i 98. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 3.661 KM, evidentirani su na fondu 01, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije opreme (3.641 KM) i gubitke po osnovu rashodovanja imovine (20 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije su potcijenjeni za 40.039 KM i potcijenjena je ispravka vrijednosti opreme za isti iznos, jer nije izvršen obračun i evidentiranje amortizacije računarske, muzičke i ostale opreme za 11 mjeseci u 2024. godini. Greška je ispravljena u toku revizije naknadnim obračunom i evidentiranjem amortizacije, u skladu sa članom 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, te shodno tome nije data preporuka.

Takođe, Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/16) propisana je godišnja amortizaciona stopa za školske i bibliotečke knjige, a članom 5. stav (2) istog pravilnika je definisana mogućnost odstupanja od primjene propisanih stopa uz donošenje internog akta o razlozima odstupanja. U toku 2024. godine, kao i u ranijem periodu, nije vršen obračun amortizacije za školske i bibliotečke knjige, niti je donesen interni akt o razlozima odstupanja na nivou Akademije, odnosno Univerziteta.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se za svako odstupanje od propisanih amortizacionih stopa donese interni akt sa navedenim razlozima odstupanja i amortizacionim stopama koje se primjenjuju, u skladu sa članom 5. stav (2) Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 3.501 KM, evidentirani su na fondu 02 (1.151 KM) i fondu 03 (2.350 KM), a odnose se na izdatke za nabavku muzičke i ostale opreme za potrebe obrazovnog procesa na Akademiji.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Na dan 31.12.2024. godine ukupna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 816.121 KM (bruto vrijednost 1.439.100 KM i ispravka vrijednosti 622.979 KM), a čini je nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja.

Ukupne obaveze su iskazane u iznosu od 262.575 KM, a vlastiti izvori nisu iskazani.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u neto vrijednosti od 805.200 KM (bruto vrijednost 1.428.179 KM i ispravka vrijednosti 622.979 KM) i odnosi se na postrojenja i opremu.

Neto vrijednost *postrojenja i opreme* čine kancelarijska oprema, alat i inventar (234 KM), komunikaciona i računarska oprema (3.713 KM), grijna, rashladna i zaštitna oprema (568 KM), školske i bibliotečke knjige (45.900 KM), galerijski i muzejski eksponati (3.905 KM), muzička i druga oprema za obrazovanje i nauku (750.880 KM).

Vrijednost postrojenja i opreme je tokom godine povećana za 3.501 KM, po osnovu nabavljene muzičke i ostale opreme za obrazovanje i nauku, a umanjena je za obračunatu amortizaciju (3.641 KM) i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2024. godine (20 KM).

Iskazana neto vrijednost opreme je precijenjena za 40.039 KM, a za isti iznos potcijenjeni su ispravka vrijednosti opreme i rashodi po osnovu amortizacije (tačka 6.1.2.2.), jer nije izvršen obračun i evidentiranje amortizacije računarske, muzičke i ostale opreme za 11 mjeseci u 2024. godini, što nije u skladu sa članom 26. stav (4) i 27. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. U navedenom iznosu je precijenjen finansijski rezultat tekuće godine na opštem organizacionom kodu u GKT.

Rektorat Univerziteta je u 2024. godini proveo javne nabavke dodatnih radova na rekonstrukciji objekta za potrebe Rektorata i Akademije u vrijednosti od 1.388.188 KM i opremanja navedenog objekta u vrijednosti od 1.282.006 KM. Izvršeni radovi i nabavljena oprema su na dan 31.12.2024. godine iskazani u GKT na organizacionom kodu Rektorata kao nefinansijska imovina u pripremi. Sredstva za navedene nabavke su obezbijeđena Odlukom i dopunom Odluke Vlade Republike Srpske o određivanju prioriternih projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2025. godini, sa raspodjelom sredstava („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 12/25 i 25/25). Od januara 2025. godine sjedište Akademije se nalazi u rekonstruisanom objektu.

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u bruto i neto vrijednosti od 10.921 KM, a odnose se na potraživanja od Ministarstva za naučnotehnološki razvoj i visoko obrazovanje Republike Srpske za školarine (9.421 KM) i sredstva odobrena za projekte Akademiji (1.500 KM).

Potraživanja od studenata za neplaćene školarine, upisnine i druge naknade se prate kroz pomoćni program „student-finansijska kartica“, ali nisu priznata i evidentirana u GKT, što

nije u skladu sa članom 71. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Zbog prethodno navedenog u manjem iznosu su iskazana kratkoročna potraživanja za 3.850 KM, kao i ostali prihodi obračunskog karaktera.

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se potraživanja od studenata za neplaćene školarine, upisnine i druge naknade priznaju i evidentiraju u skladu sa članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja iskazani na dan 31.12.2024. godine (262.575 KM) odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja, a čine ih obaveze za lična primanja zaposlenih (181.653 KM) i obaveze iz poslovanja (80.922 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate i naknade plata zaposlenih za decembar 2024. godine (158.212 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (23.441 KM).

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze za nabavku robe i usluga u zemlji (22.797 KM), prema fizičkim licima (54.321 KM), doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (3.754 KM) i ostale obaveze u zemlji (50 KM).

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene su sve dospjele obaveze Akademije iz 2024. godine.

6.2.4. Vlastiti izvori

Na dan 31.12.2024. godine nije bilo poslovnih događaja koji zahtijevaju evidentiranje na pozicijama vlastitih izvora.

6.3. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2024. godine nije bilo poslovnih događaja koji zahtijevaju evidentiranje na vanbilansnim pozicijama.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema pisanoj informaciji o stanju sudskih sporova dostavljenoj od strane Akademije, u toku 2024. godini nije bilo sudskih sporova koji bi mogli imati uticaja na potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze Akademije.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2024. godinu su objelodanjene opšte informacije o subjektu revizije, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, ali nisu objelodanjene dodatne informacije o stavkama finansijske i nefinansijske imovine koje su prezentovane u propisanim obrascima finansijskih izvještaja. Navedeno nije u skladu sa članom 46. stav (1) tačka 4. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 129 (c)).

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju neophodne dodatne informacije o stavkama finansijske i nefinansijske imovine, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS – 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Ivana Marjanović, s.r.

Milijana Stojaković Obradović, s.r.