



**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
Пољопривредног факултета Универзитета у Бањој Луци
за период 01.01-31.12.2022. године**

Број: РВ034-23

Бања Лука, 31.03.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод.....	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	12
	6.1.1. Приходи и примици	12
	6.1.2. Расходи и издаци	14
	6.2. Имовина, обавезе и извори	16
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	16
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	18
	6.2.3. Обавезе и разграничења	18
	6.2.4. Властити извори.....	19
	6.3. Ванбилансна евиденција	19
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	19
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	19

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Пољопривредног факултета Универзитета у Бањој Луци 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 31.12.2022. 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 Пољопривредног факултета Универзитета у Бањој Луци истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године; приходе, примитке, расходе и издатаке, 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 Пољопривредног факултета Универзитета у Бањој Луци 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 Пољопривредног факултета Универзитета у Бањој Луци 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 2022. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше мишљење.

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године није извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер пописом није обухваћена биолошка имовина (воћњак) и залихе материјала (за израду учинака, недоконаних учинака и довршених учинака у складишту).

Као што је наведено под тачкама 6.1.1.4., 6.1.2.2. и 6.2.1. овог Извјештаја:

Потцијењени су у најмањем износу биолошка имовина (4.293 КМ), залихе материјала и учинака (77.723 КМ), расходи обрачунског карактера (10.502 КМ) и приходи обрачунског карактера (92.518 КМ), јер биолошка имовина (воћњак), залихе материјала, недовршених и довршених учинака (у складишту) нису признати и вредновани у складу са чланом 22., 47-49., 52., 53., 100. и 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 12 – Залихе и МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема.

Као што је наведено под тачком 6.5. овог Извјештаја:

Образложења уз финансијске извјештаје Пољопривредног факултета Универзитета у Бањој Луци не садрже потребне информације дефинисане чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

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 износивању 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, 31.03.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Пољопривредног факултета Универзитета у Бањој Луци за 2022. годину, 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 Пољопривредног факултета Универзитета у Бањој Луци за 2022. 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 3. овог Извјештаја:

Помоћна књиговодствена евиденција за формирање цијене коштања залиха, структуре трошкова који улазе у вриједност залиха, те осталим елементима калкулација цијена залиха није успостављена, што није у складу са чланом 53. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Обрачун путних трошкова у одређеном броју случајева не садржи доказе о оствареним трошковима (трошкови горива) и датум када је запослени поднио исти на обрачун, што није у складу са тачком XVII подтачка (1. и 2.) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

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 Пољопривредног факултета Универзитета у Бањој Луци обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености

са законима и прописима који регулишу пословање Пољопривредног факултета Универзитета у Бањој Луци.

Бања Лука, 31.03.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- 1) приликом пописа имовине, обухвати биолошка имовина (воћњак) и залихе материјала (за израду учинака, недовршених учинака и довршених учинака у складишту), сходно одредбама члана 4., 12. и 18. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) признавање и вредновање воћњака који се користи у научноистраживачке сврхе, залиха материјала, недовршених и довршених учинака (у складишту) врши сходно члану 22., 47-49., 52., 53., 100. и 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, захтјевима МРС-ЈС 12 - Залихе и МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема,
- 3) трансфери унутар исте јединице власти евидентирају сходно члану 141. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 4) у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације сходно захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- 1) успостави помоћна књиговодствена евиденција на основу које се може добити информација о начину формирања цијене коштања залиха, структури трошкова који улазе у вриједност залиха, те осталим елементима калкулација цијена сходно члану 53. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и члану 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Препоручује се декану да обезбиједи да се:

- 2) путни налози за службена путовања попуњавају и правдају сходно Одлуци о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској и да се путни налози за возила (ПН4 Образац) попуњавају сходно члану 3. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2022. годину,
- Одлука о усвајању буџета за 2022. годину,
- Закон о високом образовању, члан 39., 45 - 54., 60 - 66., 79., 88., 97 - 106. и глава XII,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о раду, члан 26., 33., 35., 39., 205. и 207.,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених у области високог образовања и студентског стандарда,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о посебном доприносу за солидарност,
- Посебни колективни уговор за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске,
- Правилник о стандардима и нормативима за финансирање јавних високошколских установа,
- Одлука о утврђивању цијене рада,
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Статут Универзитета у Бањој Луци,
- Статут Пољопривредног факултета Универзитета у Бањој Луци.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Пољопривредни факултет (у даљем тексту: Факултет) је једна од 18 организационих јединица Универзитета у Бањој Луци (у даљем тексту: Универзитет).

Универзитет има својство правног лица и у правном промету одговара свом својом имовином, док Факултет у правном промету са трећим лицима има ограничена овлашћења у оквиру уписане дјелатности у складу са Статутом Универзитета. У правном промету Факултет заступа декан, у границама овлашћења утврђених Законом о високом образовању („Службени гласник Републике Српске“, број 67/20), Статутом Универзитета и Статутом Факултета.

Факултет је чланица која развија наставни и научно-истраживачки рад као основ своје дјелатности.

Органи Факултета су декан и научно-наставно вијеће, а орган руковођења је декан.

У оквиру Факултета је формирано шест истраживачко-развојних института, а то су Институт за ратарство, Институт за агроекологију и земљиште, Институт за хортикултуру, Институт за сточарство, Институт за репродукцију домаћих животиња и Институт за економику пољопривреде и рурални развој.

Средства за рад Факултета обезбијеђена су из буџета Републике, властитих прихода и грантова.

Финансијске трансакције Факултета се обављају у систему Јединственог рачуна трезора Републике Српске (у даљем тексту: ЈРТ) чија је главна књига дио главне књиге буџетског корисника Универзитета, а која је у цијелости у саставу главне књиге трезора Републике (у даљем тексту: ГКТ). Активности су исказане на рачуноводственим фондовима 01 - општи буџетски фонд, 02 - фонд прихода по посебним прописима и 03 - фонд грантова. Факултет нема директну конекцију са СУФИ системом, унос података и књижење трансакција у ГКТ врши Сектор материјално-финансијских послова који је организован при Ректорату.

Имајући у виду ограничења Факултета у правном промету, те да су контролне активности прописане интерним правилницима на нивоу Универзитета којим су поступци који се односе на дефинисање овлашћења и одобрења, раздвајање дужности, контрола приступа ресурсима и евиденцијама, верификација, усклађивање, надзор и др., успостављени и имплементирају се од највишег руководног нивоа (ректора) према нижим руководним нивоима (декан, финансијски директор) препоруке у овом извјештају су дате ректору и декану.

Факултет је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14) доставио Примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Пољопривредног факултета Универзитета у Бањој Луци за период 01.01-31.12.2022. године (РВ034-23 од 21.03.2023). Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила примједбе и оцијенила да су таквог карактера да немају суштински утицај на налазе, препоруке и дато мишљење. Уз коначан извјештај достављен је и одговор на дате примједбе.

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 појединачне финансијске ревизије Факултета.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

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

Статутом Факултета (донесен у 2022. години) је прописана дјелатност, организација, органи, организација студија, положај студената и правила студирања, положај академског особља, радни односи, осигурање квалитета студијских програма, наставе и услова рада, јавност рада, евиденције и јавне исправе, признавање страних високошколских исправа и друга питања од значаја за рад Факултета.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на Универзитету (нови донесен у 2022. години) за Факултет је систематизовано поред радних мјеста декана и два продекана, 47 радних мјеста за административно особље, и радна мјеста наставника и сарадника у складу са потребама наставног процеса (за радна мјеста чија се плата финансира из буџета) и седам радних мјеста чија се плата финансира из пројеката, грантова и прихода на тржишту.

На дан 31.12.2022. године укупно је било запослено 89 извршилаца за радна мјеста чија се плата финансира из буџета (фонд 01) од којих 44 извршиоца чине академско особље (редовни и ванредни професори, доценти и виши асистенти), а 45 административно особље (стручни сарадници, лаборанти, административно и техничко особље). За два извршиоца на одређено вријеме плата се финансирала из пројеката (фонд 03).

Функционисање система интерних контрола, прописано је актима Универзитета. У складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), на нивоу Универзитета, именовано је одговорно лице задужено за успостављање, провођење и развој финансијског управљања и контроле, донесен је план успостављања финансијског управљања и контроле, дефинисани су кључни пословни процеси, успостављена књига пословних процеса и донесена је Стратегија управљања ризицима.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22), Универзитет је сачинио годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима.

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, који се организује и проводи на нивоу Универзитета, односно Факултета, није извршен како је прописано чланом 4., 12. и 18. 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 пописом није у потпуности обухваћена биолошка имовина (воћњак) и залихе материјала (за израду учинака, недовршених учинака и довршених учинака у складишту).

У складу са чланом 53. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18) и чланом 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20), није обезбијеђена помоћна књиговодствена евиденција на основу које се добија информација о начину формирања цијене коштања залиха, структури трошкова који улазе у вриједност залиха, те осталим елементима калкулација цијена.

Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 57/21) није у потпуности примијењена, јер дио путних налога за службена путовања није оправдан у року од седам дана од дана завршетка службеног путовања, обрачун путних трошкова у одређеном броју случајева не садржи доказе о оствареним трошковима (трошкови горива) и датум када је запослени поднио исти на обрачун, путни налози за службена путовања у иностранство не садрже вријеме преласка границе БиХ (у оба правца), што није у складу са тачком XVII подтачка (1. и 2.), тачком XV подтачка (1. и 2.) и тачком X подтачка (2. и 5.) наведене Одлуке.

Путни налози за возила (ПН4 Образац) се не попуњавају, што није у складу са чланом 3. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске“, број 74/17).

Нисмо се могли увјерити у постојање утврђених норматива за службена возила, те да се за свако возило води евиденција количине утрошеног горива и износа трошка, трошкова одржавања, трошкова регистрације или других припадајућих трошкова за службена возила.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност, што је осим у овој тачки, образложено и у тачкама 6.1.1., 6.1.2.2., 6.2.1. и 6.5. овог извјештаја.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- **приликом пописа имовине, обухвати биолошка имовина (воћњак) и залихе материјала (за израду учинака, недоконаних учинака и довршених учинака у складишту), сходно одредбама члана 4., 12. и 18. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,**
- **успостави помоћна књиговодствена евиденција на основу које се може добити информација о начину формирања цијене коштања залиха, структури трошкова који улазе у вриједност залиха, те осталим елементима калкулација цијена сходно члану 53. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и члану 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.**

Препоручује се декану да обезбиједи да се путни налози за службена путовања попуњавају и правдају сходно Одлуци о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској и да се путни налози за возила (ПН4 Образац) попуњавају сходно члану 3. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога.

4. Набавке

Управни одбор Универзитета је усвојио обједињени План јавних набавки на нивоу Универзитета у оквиру којег су планови набавки чланица Универзитета. Статутима Универзитета и Факултета, те Правилником о јавним набавкама на Универзитету је прописано да одлуке о покретању поступка јавних набавки доноси Ректор за набавке чија је процијењена вриједност једнака или мања од 20.000 КМ, а за набавке чија је процијењена вриједност већа од 20.000 КМ, одлуку доноси Управни одбор Универзитета. Одлуке о покретању поступка јавне набавке путем директног споразума доноси декан. Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на Универзитету, поступци јавних набавки проводе се у оквиру Сектора материјално-финансијских послова који је организован при Ректорату.

Планом јавних набавки Универзитета и измјена и допуна плана за 2022. годину планиране су набавке за Факултет у износу од 460.500 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ), од чега се на набавке робе односи 354.000 КМ, услуга 76.300 КМ и радова 30.200 КМ.

Вриједност уговорених набавки у 2022. години износи 277.117 КМ или 60% у односу на планирану вриједност за 2022. годину. Према извјештају о реализацији плана набавки проведена су 22 поступка јавних набавки и то седам директних споразума уговорене вриједности од 21.897 КМ, осам конкурентских захтјева уговорене вриједности од 136.852 КМ и седам отворених поступака уговорене вриједности од 118.368 КМ.

Ревизијским испитивањем обухваћено је 14 поступака јавних набавки и то шест отворених поступака, пет конкурентских захтјева и три директна споразума у укупној вриједности од 246.232 КМ, што чини 88% у односу на укупну уговорену вриједност набавки током 2022. године.

Ревизијским испитивањем обухваћене су набавке (без ПДВ-а) електричних маказа са припадајућим сетом (3.630 КМ), услуге израде елабората о проведеним геотехничким испитивањима за потребе израде објекта лабораторија (4.300 КМ), услуге калибрације лабораторијске опреме од стране овлаштене лабораторије сертификоване од стране Института за акредитовање БиХ (3.149 КМ), услуге жетве пољопривредних усјева за потребе Експериментално-едукативног центра (11.999 КМ), система противградне заштите за потребе Експериментално-едукативног центра (29.032 КМ), минералних ђубрива за потребе Експериментално-едукативног центра (49.919 КМ), услуге израде главног пројекта лабораторија за потребе факултета (15.680 КМ), система за наводњавање за потребе Експериментално-едукативног центра (11.155 КМ), лабораторијске опреме и лабораторијског потрошног материјала (3.820 КМ), путничког моторног возила (57.521 КМ), истраживачке опреме за експерименте за потребе реализације пројекта „Промовисање паметног управљања водом у пољопривреди у БиХ, Smartwater“ (у даљем тексту: пројекат „Smartwater“) у износу од 28.900 КМ, хемикалија за потребе Факултета (13.497 КМ), хемикалија за молекуларне методе за потребе Факултета (10.900 КМ), услуга друмског превоза за потребе извођења наставног процеса (2.730 КМ).

Прегледом наведених поступака нису уочене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Факултет је по организационој класификацији потрошачка јединица буџетског корисника Универзитета, те је Финансијски план Факултета саставни дио Финансијског плана Универзитета.

У складу са инструкцијом Универзитета, Факултет је припремио План прихода, расхода и издатака за 2022. годину за фонд 02 и 03, док је план издатака за фонд 01 сачинио Сектор материјално-финансијских послова.

Након усвајања буџета и два ребаланса буџета Републике Српске, Управни одбор Универзитета усвојио је Финансијски план Универзитета који обухвата фондове 01, 02 и 03 (одлуке Управног одбора од 25.01.2022. године и 28.11.2022. године). Буџет Универзитета је планиран у укупном износу за све организационе јединице, а припадајући дио који се односи на Факултет за фонд 01 износи 3.238.870 КМ, фонд 02 (235.500 КМ) и фонд 03 (618.000 КМ, без пренесених средстава из ранијег периода). Средства фонда 01 су одобрена за финансирање расхода за лична примања (3.083.184 КМ), коришћење роба и услуга (130.286 КМ) и осталих издатака (25.400 КМ). Из властитих прихода (фонд 02) се финансирају расходи за лична примања (33.110 КМ), коришћење роба и услуга (206.290 КМ), текући грантови (4.000 КМ), издаци за нефинансијску имовину (20.100 КМ) и остали издаци (10.000 КМ), а из средстава гранта

(у оквиру којих су пренесена средства из ранијег периода 1.100.000 КМ), расходи за лична примања (148.000 КМ), коришћење роба и услуга (706.000 КМ), текући грантови (650.000 КМ) и издаци за нефинансијску имовину (176.000 КМ).

У складу са Правилником о критеријумима за коришћење властитих прихода на Универзитету од 28.12.2021. године и Правилником о стицању, расподјели и коришћењу властитих прихода и прихода од грантова (помоћи) Факултета од 12.05.2022. године, за властите приходе и грантове су утврђени омјери за расподјелу и њихово коришћење од стране Факултета, Универзитета и Института који је пружалац услуга.

6. Финансијски извјештаји

Факултет је из базе трезорског система излистао 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 сачинио писана Образложења уз финансијске извјештаје.

Због чињенице да Универзитет збирно планира буџет за све организационе јединице, 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 организациону јединицу, односно Факултет.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 1.235.820 КМ. Чине их приходи у износу од 1.071.195 КМ и примици у износу од 164.625 КМ.

Приходи су исказани на фонду 01 (8.710 КМ), фонду 02 (478.408 КМ) и фонду 03 (584.076 КМ), а односе се на непореске приходе, грантове, приходе обрачунског карактера и трансфере између или унутар јединица власти.

Примици су исказани на фонду 01 (17.848 КМ) и фонду 02 (146.777 КМ), а односе се на примитке за нефинансијску имовину и остале примитке.

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи су исказани у износу од 365.361 КМ на фонду 02, а највећим дијелом се односе на приходе од пружања јавних услуга (364.106 КМ).

Приходи од пружања јавних услуга се односе на накнаде које плаћају студенти (44.054 КМ), накнаде за други и трећи циклус студија (33.171 КМ), накнаде за стицање научног степена доктора наука (5.000 КМ), приходе остварене од научноистраживачког рада (68.428 КМ), организовања научних скупова (11.624 КМ), израде стручних студија и пројеката (91.441 КМ), остале приходе (2.120 КМ), едукације трећих лица (1.282 КМ), закупнине (855 КМ), консултантске услуге (80.153 КМ) и приходе од пружања услуга овлашћених лабораторија (25.978 КМ).

6.1.1.2. Грантови

Грантови су исказани у износу од 578.391 КМ на фонду 03, а односе се на грантове из иностранства (291.069 КМ) и грантове из земље (287.322 КМ).

Грантови из иностранства се односе на грант средства уплаћена од стране Европске комисије по пројектима „Спајање услуга екосистема - механизам и интеракције за оптималну заштиту усјева, побољшање опрашивања и продуктивности“ (31.365 KM) и „Smartwater“ (174.383 KM), те грант средства уплаћена од Америчке амбасаде у БиХ по пројекту „Предузетничко умрежавање и образовање агронома у циљу повећања иновација и пољопривредне производње“ (85.321 KM).

Грантови из земље се највећим дијелом односе на подстицаје одобрене од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске, Агенције за аграрна плаћања за унапређење експериментално-едукативних и развојних центара у пољопривреди (100.000 KM), исплату другог дијела подстицајних средстава за реализацију „Програма посебног надзора над присуством штетних инсеката у биљној производњи на подручју Републике Српске у 2022. години“ (13.530 KM), исплату другог дијела подстицајних средстава за реализацију „Програма посебног надзора карантинских штетних организама на кромпиру у Републици Српској у 2021. години (24.800 KM). Евидентирање поменутих подстицаја одобрених од стране Агенције за аграрна плаћања на позицији текућих грантова од правних лица у земљи није у складу са чланом 141. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер наведени приходи представљају трансфере унутар исте јединице власти.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се трансфери унутар исте јединице власти евидентирају сходно члану 141. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.1.3. Трансфери

Трансфери унутар исте јединице власти су исказани у износу од 75.104 KM на фонду 02, а односе се на трансфере одобрене од Министарства за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво Републике Српске по основу рефундација средстава школарина за I и II циклус студија. Трансфери су потцијењени у износу од 138.330 KM, јер су одобрена средства Агенције за аграрна плаћања евидентирана у оквиру грантова у земљи (тачка 6.1.1.2. извјештаја).

6.1.1.4. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 52.339 KM, на фонду 01 (8.710 KM), фонду 02 (37.943 KM) и фонду 03 (5.685 KM).

Приходи обрачунског карактера исказани на фонду 01 се односе на помоћи у природи по основу донације лабораторијске опреме од стране „Mozzart“ д.о.о. Бања Лука.

Приходи обрачунског карактера исказани на фонду 02 се односе на приходе од реализације залиха (65.675 KM), усклађивања вриједности имовине (46.321 KM), добитака од продаје имовине (5.568 KM) и остале приходе обрачунског карактера у негативном износу (79.621 KM). Приходи од реализације залиха се односе на приходе од продаје пшенице и соје купцу „Дарко-комерц“ д.о.о. Лакташи. Приходи од усклађивања вриједности имовине се односе на наплаћена спорна потраживања од Града Добој по основу израде студије „Основа заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији Града Добој“. Добици од продаје имовине се односе на добитак од продаје возила „Mercedes – Benz“. Остали приходи обрачунског карактера се односе на приходе по основу трансакција размјене, који нису праћени приливом готовине у моменту евидентирања. Исказани су у негативном износу јер су дијелом наплаћени из ранијег периода.

Приходи обрачунског карактера су потцијењени у најмањем износу од 92.518 KM, јер се признавање и вредновање биолошке имовине (воћњак), залиха материјала, недовршених и довршених учинака (у складу са чланом 22., 47-

49., 52., 53., 100. и 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, захтјевима МРС-ЈС 12 – Залихе и МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (тачка 6.2.1. извјештаја).

6.1.1.5. Примици

Примици се односе на примитке за нефинансијску имовину (86.429 КМ) и остале примитке (78.196 КМ).

Примици за нефинансијску имовину су исказани на фонду 02, а односе се на примитке остварене по основу продаје возила (12.460 КМ) и примитке од продаје залиха довршених учинака – пшенице и соје (73.969 КМ).

Остали примици се односе највећим дијелом на наплаћена потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања по основу рефундација боловања који су исказани на фонду 01 (17.848 КМ) и примитке по основу ПДВ-а који су исказани на фонду 02 (60.204 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 5.357.376 КМ. Чине их расходи у износу од 5.013.870 КМ и издаци у износу од 343.506 КМ.

Расходи су исказани на фонду 01 (3.476.156 КМ), фонду 02 (414.109 КМ) и фонду 03 (1.123.606 КМ), а односе се на текуће расходе и расходе обрачунског карактера.

Издаци су исказани на фонду 01 (25.400 КМ), фонду 02 (147.583 КМ) и фонду 03 (170.523 КМ), а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи су исказани у износу од 4.747.669 КМ, на фонду 01 (3.212.319 КМ), фонду 02 (411.744 КМ) и фонду 03 (1.123.606 КМ). Односе се на расходе за лична примања (3.214.934 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (981.261 КМ), грантове (548.974 КМ) и расходе из трансакција размјене унутар исте јединице власти (1.000 КМ).

Расходи за лична примања су исказани на фонду 01 (3.082.033 КМ), фонду 02 (39.404 КМ) и фонду 03 (93.496 КМ). Односе се на на расходе за бруто плате запослених (3.083.258 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (81.809 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (43.837 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (6.031 КМ). Законом о високом образовању и Законом о извршењу буџета Републике Српске за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 121/21, 53/22 и 106/22) је дефинисано да се бруто плате и накнаде могу исплаћивати на терет властитих прихода. Расходи за лична примања исплаћена на терет грантова (фонд 03) се односе на лична примања исплаћена сарадницима на пројекту.

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани на фонду 01 (130.286 КМ), фонду 02 (361.690 КМ) и фонду 03 (489.285 КМ). Односе се на расходе по основу закупа (1.018 КМ), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (113.560 КМ), режијског материјала (21.506 КМ), материјала за посебне намјене (55.270 КМ), текућег одржавања (8.799 КМ), путовања и смјештаја (138.592 КМ), стручних услуга (65.653 КМ), услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине (480 КМ) и остале некласификоване расходе (576.382 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су исказани на фонду 01 (61.891 КМ), фонду 02 (41.205 КМ) и фонду 03 (10.464 КМ). Највећим дијелом се односе на расходе за централно гријање (61.891 КМ), по основу утрошка електричне енергије (23.090 КМ), услуга водовода и канализације (15.056 КМ) и за услуге коришћења фиксног телефона (7.073 КМ).

Расходи за режијски материјал су исказани на фонду 02 (14.642 КМ) и фонду 03 (6.865 КМ), а највећим дијелом се односе на расходе за компјутерски материјал (7.349 КМ), обрасце и папир (4.873 КМ) и за остали материјал за одржавање чистоће (3.834 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене су исказани на фонду 02 (5.630 КМ) и фонду 03 (49.640 КМ), а највећим дијелом се односе на расходе за остали материјал за пољопривреду (4.784 КМ) и за лабораторијски материјал (48.933 КМ).

Расходи за текуће одржавање су исказани на фонду 02 (7.945 КМ) и фонду 03 (854 КМ), а највећим дијелом се односе на расходе за текуће одржавање медицинске и лабораторијске опреме (2.052 КМ) и за остале услуге и материјал за текуће поправки и одржавање опреме (2.470 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани на фонду 02 (49.467 КМ) и фонду 03 (89.125 КМ), а највећим дијелом се односе на расходе по основу превоза личним возилима на службеним путовањима (82.338 КМ), смјештаја на службеним путовањима (15.152 КМ), остале расходе по основу службених путовања (1.843 КМ) и по основу утрошка нафте и нафтних деривата (20.980 КМ).

Расходи за стручне услуге су исказани на фонду 02 (12.269 КМ) и фонду 03 (53.383 КМ), а највећим дијелом се односе на расходе за услуге штампања, графичке обраде, копирања, увезивања и сл. (23.639 КМ), процјенитељске услуге (11.736 КМ) и за остале стручне услуге (12.825 КМ).

Остали неklasификовани расходи су исказани на фонду 01 (68.394 КМ), фонду 02 (229.420 КМ) и фонду 03 (278.568 КМ), а највећим дијелом се односе на расходе за бруто накнаде по уговору о дјелу и ауторском раду у износу од 410.526 КМ (фонд 01 - 15.714 КМ, фонд 02 - 186.610 КМ и фонд 03 - 208.202 КМ), бруто накнаде за привремене и повремене послове и за допунски рад у износу од 53.509 КМ (фонд 01 - 48.169 КМ и фонд 02 - 5.340 КМ) и расходе по основу организације пријема, манифестација и сл. у износу од 65.026 КМ (фонд 02 - 16.327 КМ и фонд 03 - 48.699 КМ).

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу и ауторском раду који су исказани на фонду 01 се односе на закључене уговоре са професорима са других универзитета БиХ и иностранства. На фонду 02 су евидентирани ауторски хонорари, путни трошкови за гостујуће професоре и накнаде по уговорима о ангажовању за професоре са других универзитета за које су недостајала средства за исплату са фонда 01. На фонду 03 евидентирани су уговори о ауторском раду закључени по пројектима који се реализују на Факултету (пројекат „Витализација значаја ИКТ у пољопривредном образовању Viral“ – у даљем тексту: „пројекат Viral“, „пројекат Smartwater“, пројекат „Agripreneur“, пројекат „Rural Competitiveness Development Programme“ и др.).

Расходи за бруто накнаде за привремене и повремене послове и уговор о допунском раду се односе на закључене уговоре о допунском раду са шест професора.

Расходи по основу организације пријема, манифестација и сл. се највећим дијелом односе на трошкове организације АгроРес симпозијума у Требињу у износу од 18.471 КМ и на трошкове реализације радионице у оквиру пројекта „Agripreneur“ у износу од 20.423 КМ.

Грантови су исказани на фонду 02 (9.000 КМ) и фонду 03 (539.974 КМ), а односе се на грантове који су највећим дијелом дозначени партнерима на пројектима „Viral“ и „Smartwater“ (Универзитетима у Подгорици, Марибору, Сарајеву, Тузли, Мостару, Свеучилишту у Мостару Агрономски и прехрамбено-технолошки факултет, „Агро воће“ д.о.о. Лакташи, Instituto Agronomico Mediterraneo Di Bari Italy, Tesoro Publico - Aportaciones De La UE, Madrid Spain, Mant-Montenegrin Association for new Technologies, Подгорица и Western Balkans Institute Србија и другима).

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 1.500 КМ на фонду 02, а односе се на расходе за новчану казну за извршени прекршај по прекршајном налогу републичког инспектора за просвјету и спорт од 14.04.2022. године.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 266.201 КМ, на фонду 01 (263.837 КМ) и фонду 02 (2.365 КМ), а највећим дијелом се односе на расходе по основу обрачунате амортизације (262.863 КМ). Наведени расходи су потцијењени у најмањем износу од 10.502 КМ, јер се признавање и вредновање залиха материјала, недовршених и довршених учинака (у складишту) не врши у складу са чланом 47-49., 52., 53., 100. и 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 12 - Залихе (тачка 6.2.1. извјештаја).

6.1.2.3. Издаци

Издаци се односе на издатке за нефинансијску имовину (266.912 КМ) и остале издатке (76.595 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину су исказани на фонду 02 (96.763 КМ) и фонду 03 (170.149 КМ). Издаци исказани на фонду 02 највећим дијелом се односе на издатке за набавку система противградне заштите (5.652 КМ), новог моторног возила (67.300 КМ), система за наводњавање (12.888 КМ) и издатке за основни материјал за израду учинака – сјеме соје (7.803 КМ). Издаци исказани на фонду 03 се највећим дијелом односе на набавку система противградне заштите (28.790 КМ), рачунарске опреме (22.510 КМ), лабораторијске опреме (40.833 КМ), софтвера у оквиру пројекта „Viral“ (4.800 КМ) и набавку помоћног материјала за израду учинака - минерално ђубриво за потребе Експериментално-едукативног центра (58.405 КМ).

Остали издаци се највећим дијелом односе на издатке из трансакција између или унутар јединица власти, исказани на фонду 01 за накнаде плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (25.400 КМ) и издатке по основу ПДВ-а, исказани на фонду 02 (46.562 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

Укупна имовина је на дан 31.12.2022. године исказана у нето вриједности од 10.944.041 КМ (брutto вриједности од 18.777.966. КМ и исправке вриједности од 7.833.925 КМ), а чине је нефинансијска имовина нето вриједности од 10.864.205 КМ и финансијска имовина и разграничења нето вриједности од 79.836 КМ.

Укупне обавезе на дан 31.12.2022. године су исказане у износу од 467.059 КМ, док властити извори на дан извјештавања нису исказани.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нето вриједност нефинансијске имовине се односи на произведену сталну имовину (2.798.653 КМ), драгоцености (6.464 КМ), непроизведену сталну имовину (7.992.879 КМ) и нефинансијску имовину у текућим средствима (66.209 КМ).

Произведена стална имовина се односи на зграде и објекте (2.153.027 КМ), постројења и опрему (622.228 КМ), биолошку имовину (2.204 КМ) и нематеријалну произведену имовину (21.194 КМ).

Зграде и објекти се највећим дијелом односе на зграду Факултета (1.706.244 КМ), објекте ботаничке баште (231.894 КМ), контејнере за смјештај људства у Експериментално-едукативном центру (20.260 КМ) и систем противградне заштите (33.584 КМ).

Постројења и опрема се највећим дијелом односе на моторна возила (66.498 КМ), пољопривредна возила (трактори, сијачице, косилице и др.) у износу од 115.108 КМ,

канцеларијски намјештај (6.648 КМ), рачунарску мрежну опрему (18.621 КМ), рачунарску опрему (42.910 КМ), лабораторијску опрему (102.809 КМ), библиотечке књиге (95.667 КМ), машине и уређаје (38.200 КМ), систем за наводњавање (18.951 КМ) и мјерне и контролне инструменте и уређаје (84.939 КМ).

Биолошка имовина се односи на воћњак, односно на нето вриједност садница трешње које су набављене из властитих средстава. Воћњак заузима површину од 3 ха у оквиру Експериментално-едукативног центра гдје су засађене саднице крушке, шљиве, трешње, винове лозе, боровнице, малине, купине, огрозда, ораха и љешњака које су дониране и нису евидентирани у пословним књигама у вриједности од 4.293 КМ. Сходно наведеном, потцијењена је биолошка имовина и помоћи у природи у најмањем износу од 4.293 КМ (респективно) и признавање и вредновање воћњака који се користи у научноистраживачке сврхе није извршено у складу са чланом 22. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема.

Влада Републике Српске, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде и Факултет су закључили Уговор о концесији 06.07.2017. године, којим је Факултету додијељена концесија за коришћење пољопривредног земљишта у својини Републике Српске, на подручју општине Лакташи, а због остваривања права обављања научноистраживачког рада и извођења практичне наставе из области пољопривредне производње у оквиру Експериментално-едукативног центра за развој аграрног сектора Републике Српске. Укупна површина пољопривредног земљишта које је предмет концесије износи 49,9633 ха. Концесија је додијељена на период од 25 година.

У складу са Извјештајем о утрошку средстава подстицаја у сјетвеној 2021/2022 години цијела концесиона површина је стављена у функцију пољопривредне производње. Пољопривредна производња је подијељена на комерцијални и огледни дио. На површини од 3 ха засађен је воћњак (огледни дио). Озима меркантилна пшеница и јечам посијани су на површини од 15 ха (комерцијални дио заузима површину од 14,343 ха, а огледни дио 0,657 ха). Меркантилни кукуруз је посијан на површини од 5 ха (огледни дио). Меркантилна соја је посијана на површини од 14,4 ха (комерцијални дио 8,8 ха, а огледни дио 5,6 ха). Индустијска конопља посијана је на површини од 1 ха (огледни дио).

Нематеријална произведена имовина се односи на рачунарске програме.

Непроизведена стална имовина се односи на земљиште у вриједности од 7.992.879 КМ које је у власништву Универзитета (7.761.900 КМ) и полигон Института за хортикултуру (230.979 КМ).

Вриједност сталне имовине је повећана највећим дијелом по основу изградње система противградне заштите (34.442 КМ), система за наводњавање (12.888 КМ), набавке новог моторног возила (67.300 КМ), рачунарске опреме (23.681 КМ) и лабораторијске опреме (40.833 КМ).

Вриједност сталне имовине је умањена по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације (266.201 КМ), по основу одлуке о књижењу резултата пописа основних средстава на дан 31.12.2022. године нето вриједности од 41 КМ (брuto вриједности од 2.514 КМ и исправке вриједности од 2.473 КМ) и продаје возила нето вриједности од 6.892 КМ (брuto вриједности од 20.000 КМ и исправке вриједности од 13.108 КМ).

Нефинансијска имовина у текућим средствима се односи на залихе основног материјала за израду учинака (7.803 КМ) и помоћног материјала за израду учинака (58.405 КМ). Залихе основног материјала за израду учинака се односе на набавку сјемена соје за Експериментално-едукативни центар. Залихе помоћног материјала за

израду учинака се односе на набавку минералних ђубрива за потребе Експериментално-едукативног центра.

Залихе основног материјала за израду учинака су прецијењене у износу од 7.803 КМ, јер су исте стављене у употребу, а потцијењени су расходи обрачунског карактера, односно набавна вриједност утрошених залиха материјала у истом износу. У пословним књигама у току године нису евидентирани примљене донације у природи за сјеме кукуруза (који је стављен у употребу) у износу од 2.699 КМ, те су због наведеног потцијењени помоћи у природи, расходи обрачунског карактера, односно набавна вриједност утрошених залиха материјала и промет залиха материјала за израду учинака у износу 2.699 КМ (респективно). Такође, у пословним књигама, није извршено евидентирање задужења и реализација залиха довршених учинака у складишту, те су због наведеног на датум извјештавања потцијењене залихе довршених учинака у складишту (пшеница, соја, кукуруз) и корекција прихода за промјене вриједности залиха учинака у најмањем износу од 85.526 КМ (респективно). Сходно претходно наведеном, није вршено признавање и вредновање залиха материјала, недовршених и довршених учинака (у складишту) у складу са чланом 47-49., 52., 53., 100. и 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и захтјевима MPC-JC 12 – Залихе.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се признавање и вредновање воћњака који се користи у научноистраживачке сврхе, залиха материјала, недовршених и довршених учинака (у складишту) врши сходно члану 22., 47-49., 52., 53., 100. и 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и захтјевима MPC-JC 12 - Залихе и MPC-JC 17 - Некретнине, постројења и опрема.

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су на дан 31.12.2022. године исказани у нето вриједности од 79.836 КМ (бруто вриједности од 90.575 КМ и исправке вриједности од 10.739 КМ), а односе се на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења се односе на краткорочна потраживања у нето износу од 28.161 КМ (бруто вриједности од 38.900 КМ и исправке вриједности од 10.739 КМ), краткорочна разграничења (8.725 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединице власти (42.950 КМ).

Краткорочна потраживања се највећим дијелом односе на потраживања од купаца „ПД Семберија“ а.д. Бијељина (13.411 КМ), ЈУ Пољопривредни институт Републике Српске (6.182 КМ) и „Agrolux“ д.о.о. Лакташи (2.507 КМ) по основу стручне контроле и здравствених прегледа сјеменских усјева.

Краткорочна разграничења се највећим дијелом односе на неизмирене обавезе за накнаде плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (8.350 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединице власти се највећим дијелом односе на потраживања по основу рефундација за накнаду плата од фондова обавезног социјалног осигурања (8.005 КМ) и рефундација средстава школарине I и II циклуса студија од Министарства за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво Републике Српске (21.211 КМ).

6.2.3. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења се односе на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења се односе на обавезе за лична примања запослених (293.960 КМ) и обавезе из пословања (173.100 КМ). Са 28.02.2023. године наведене краткорочне обавезе су измирене.

6.2.4. Властити извори

На дан 31.12.2022. године Факултет није имао исказане трајне изворе средстава.

6.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне евиденције на дан 31.12.2022. године исказане су у вриједности од 17.554 КМ, а односе се на примљене гаранције за уредно извршење уговора закључених са добављачима.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2022. годину Факултет није објелоданио информације о постојању/непостојању судских спорова.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2022. године сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Факултету, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Међутим, због неевидентирања пословних догађаја који се односе на биолошку имовину и залихе у Образложењима нису у потпуности објелодањене информације о стању имовине и насталим расходима и приходима. Такође, нису објелодањени подаци о судским споровима (тачка 6.4. извјештаја). Наведено није у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и одредбама члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17 и 17/22).

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације сходно захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Невенка Лубурић, с.р.

Милијана Стојаковић Обрадовић, с.р.

Драган Зјајић, с.р.