



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

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

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Ekonomskog fakulteta Pale  
Univerziteta u Istočnom Sarajevu  
za period 01.01-31.12.2022. godine**

**Broj: RV037-23**

**Banja Luka, 22.03.2023. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	<b>Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>3</b>
	<b>Izvještaj o reviziji usklađenosti .....</b>	<b>3</b>
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>7</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>7</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....</b>	<b>7</b>
	<b>3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....</b>	<b>7</b>
	<b>4. Nabavke.....</b>	<b>10</b>
	<b>5. Priprema i donošenje finansijskog plana.....</b>	<b>10</b>
	<b>6. Finansijski izvještaji .....</b>	<b>11</b>
	<b>6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci .....</b>	<b>11</b>
	6.1.1. Prihodi i primici.....	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	12
	<b>6.2. Imovina, obaveze i izvori.....</b>	<b>14</b>
	6.2.1. Imovina .....	14
	6.2.2. Obaveze.....	15
	6.2.3. Vlastiti izvori.....	15
	<b>6.3. Vanbilansna evidencija .....</b>	<b>15</b>
	<b>6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....</b>	<b>16</b>
	<b>6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje .....</b>	<b>16</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### **Mišljenje**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ekonomskog fakulteta Pale 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 i sa stanjem na dan 31.12.2022. 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, finansijski izvještaji Ekonomskog fakulteta Pale Univerziteta u Istočnom Sarajevu istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2022. 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**

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 Ekonomskog fakulteta Pale 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 Ekonomskog fakulteta Pale 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 2022. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

#### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Dekan Ekonomskog fakulteta Pale Univerziteta u Istočnom Sarajevu je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 22.03.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ekonomskog fakulteta Pale Univerziteta u Istočnom Sarajevu za 2022. godinu, 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 Ekonomskog fakulteta Pale Univerziteta u Istočnom Sarajevu za 2022. 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 3. ovog Izvještaja:*

Pri obračunu ličnih primanja, zaposlenim su isplaćene naknade po osnovu povećanog obima posla, a iste nisu propisane odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske.

*Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:*

Za nabavke izvršene u vrijednosti od najmanje 33.000 KM koje se odnose na usluge tekućeg održavanja, usluga štampanja, izrade baze podataka, uređenja prostora, kompjuterskog materijala, materijala za tekuće održavanje i dijela računarske opreme, nisu provedeni postupci javnih nabavki i nisu zaključeni ugovori, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, Dekan Ekonomskog fakulteta Pale i rektor Univerziteta u Istočnom Sarajevu je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Ekonomskog fakulteta Pale 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 Ekonomskog fakulteta Pale Univerziteta u Istočnom Sarajevu.

Banja Luka, 22.03.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.



### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se dekanu Fakulteta i rektoru Univerziteta da obezbijedi da se:

- 1) prilikom popisa imovine i obaveza, podaci o stanju imovine i obaveza prenose sa izvoda iz zemljišnih knjiga i konfirmacije salda shodno odredbama člana 12. stav (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;

Preporučuje se dekanu Fakulteta da obezbijedi da se:

- 2) zemljište na kojem je izgrađen objekat poslovne zgrade, kao i zemljište uz objekat, prizna i vrednuje po fer vrijednosti u skladu sa članom 33. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

#### Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se dekanu Fakulteta da obezbijedi da se:

- 1) lična primanja po osnovu naknada i ostalih davanja zaposlenim koja imaju karakter ličnih primanja vrše u skladu sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske;
- 2) vrši suštinska kontrola ispravnosti ulaznih knjigovodstvenih isprava (računa) u skladu sa članom 9. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 3) obračun naknada troškova službenog putovanja vrši u skladu sa Odlukom o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- 4) uspostavi evidencija o korišćenju službenih vozila za praćenje potrošnje goriva i troškova tekućeg održavanja u skladu sa članom 13., 15. i 19. Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila na Univerzitetu;
- 5) korišćenje mobilnih telefona uskladi sa Odlukom Univerziteta;
- 6) za nabavke roba i usluga primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama shodno članu 6. istog zakona.

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

- Zakon o visokom obrazovanju član 39., 45.- 54.; 60.- 66.,79., 88., 97.- 106. i glava XII;
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu član 26., 33., 35., 39., 205. i 207.;
- Zakon o platama zaposlenih lica u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida član 26. i 27.;
- Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Statut Univerziteta u Istočnom Sarajevu.

## V **IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)**

### 1. **Uvod**

Ekonomski fakultet Pale (u daljem tekstu: Fakultet) je jedna od 17 organizacionih jedinica integrisanog Univerziteta u Istočnom Sarajevu (u daljem tekstu: Univerzitet).

Članice Univerziteta su organizacioni dijelovi Univerziteta, nemaju status pravnog lica i istupaju u pravnom prometu pod nazivom Univerziteta i pod svojim nazivom.

Fakultet je naučno-nastavna i naučno-istraživačka članica Univerziteta koja obavlja djelatnost visokog obrazovanja u oblasti ekonomskih nauka, kroz akademske studije osposobljava studente za obavljanje poslova u realnom i javnom sektoru, u nauci, te za razvoj i primjenu naučnih i stručnih dostignuća, razvija nastavni i naučno-istraživački rad kao osnov djelatnosti, shodno odredbama Zakona o visokom obrazovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/20).

Sredstva za finansiranje Fakulteta obezbjeđuju se u budžetu Republike Srpske, iz vlastitih prihoda (školarine, upisnine, naknade, prihodi od komercijalizacije znanja, prihodi od usluga trećim licima), donacija i ostalih prihoda od registrovanih djelatnosti navedenih u aktu o osnivanju visokoškolske ustanove, shodno članu 125. i 126. Zakona o visokom obrazovanju.

Finansijske transakcije, Fakultet obavlja u sistemu Jedinostvenog računa trezora Republike Srpske (u daljem tekstu: JRT) čija je glavna knjiga dio glavne knjige budžetskog korisnika Univerziteta koja je u cjelosti u sastavu glavne knjige trezora Republike (u daljem tekstu: GKT), a aktivnosti su iskazane na računovodstvenim fondovima 01 - opšti budžetski fond, 02 – fond prihoda po posebnim propisima i 03 - fond grantova. Unos podataka i knjiženje transakcija u GKT se dijelom vrši na Fakultetu, a dijelom na Univerzitetu.

Imajući u vidu ograničenja Fakulteta u pravnom prometu, te da su kontrolne aktivnosti propisane internim pravilnicima na nivou Univerziteta kojim su postupci koji se odnose na definisanje ovlašćenja i odobrenja, razdvajanje dužnosti, kontrola pristupa resursima i evidencijama, verifikacija, usklađivanje, nadzor i dr., uspostavljeni i implementiraju se od najvišeg rukovodnog nivoa (rektora) prema nižim rukovodnim nivoima (dekan, finansijski direktor) preporuke u ovom izvještaju su date rektoru i dekanu.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Fakulteta za period 01.01- 31.12.2022. godine nije bilo primjedbi.

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

### 2. **Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja**

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

### 3. **Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola**

S obzirom da je Fakultet organizaciona jedinica Univerziteta, organizacija, način rada, upravljanje, rukovođenje i druga pitanja vezana za poslovanje Fakulteta propisani su pored Zakona o visokom obrazovanju, statutima Univerziteta i Fakulteta, pravilnicima i drugim aktima donesenim na nivou Univerziteta.

Statutom Fakulteta (donesen 2013. godine, novi Statut Fakulteta je u proceduri donošenja) je propisana djelatnost, status, organi i stručne službe, organizacija studija, položaj studenata i pravila studiranja, položaj akademskog osoblja, radni odnosi, osiguranje kvaliteta studijskih programa, nastave i uslova rada, javnost rada, evidencije i javne isprave, priznanje stranih visokoškolskih isprava i druga pitanja od značaja za rad Fakulteta.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu (donesen 2017. godine sa dvije izmjene i dopune iz 2022. godine) za Fakultet je sistematizovano pored radnih mjesta dekana, prodekana za nastavu, prodekana za nauku i preduzetništvo, 16 radnih mjesta za administrativno osoblje sa 30 izvršioaca, a broj nastavnika i saradnika nije utvrđen, već se u skladu sa članom 12. navedenog pravilnika utvrđuje na osnovu standarda i normativa za visoko obrazovanje, nastavnog plana studijskog programa i odluke Senata o imenovanju odgovornih nastavnika i saradnika, u pravilu na početku svake akademske godine.

Na dan 31.12.2022. godine na Fakultetu su bila zaposlena 54 izvršioaca, od čega 52 na neodređeno, jedan na određeno i jedan pripravnik. Od ukupnog broja zaposlenih 25 se odnosi na nastavno osoblje (uključujući dekana i dva prodekana), a 28 na administrativno osoblje.

Organi upravljanja na Fakultetu su naučno-nastavno vijeće i dekan. Vijeće čine nastavnici i saradnici u radnom odnosu sa punim radnim vremenom i predstavnici studenata. Fakultetom rukovodi dekan. Dekana imenuje i razrješava rektor, na prijedlog vijeća članice Univerziteta, a za svoj rad odgovara rektoru, Vijeću fakulteta i drugim organima Univerziteta, u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju, statutom i opštim aktima Univerziteta.

Funkcionisanje sistema internih kontrola, propisano je aktima Univerziteta, s tim da Univerzitet a time i Fakultet nije uredio sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17).

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Univerzitet je sačinio godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu sa priložima. Prema navedenom izvještaju aktivnosti su na početku, jer osim što je imenovano odgovorno lice, zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, sačinjen plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole i zaposlen interni revizor, nisu preduzete propisane aktivnosti shodno navedenom zakonu i uputstvu. Pored ostalog, nije izvršen popis i opis poslovnih procesa koji se provode na Univerzitetu i Fakultetu, uspostavljena knjiga poslovnih procesa, identifikovani i procijenjeni rizici, kao ni druge aktivnosti zahtijevane navedenim propisima.

Kontrolne aktivnosti su u određenim segmentima propisane internim aktima donesenim na nivou Univerziteta, dio propisanih kontrolnih postupaka nije primjenjivan, a dio poslovnih procesa koji se provodi nije interno ni propisan, što je obrazloženo u nastavku.

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine nije u potpunosti izvršen u skladu sa odredbama 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 izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, podaci o stanju imovine i obaveza nisu preneseni sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu njihovog stvarnog stanja (izvoda iz zemljišnih knjiga, konfirmacije salda obaveza) shodno članu 12. stav (2) pravilnika, a predmet popisa nisu bila potraživanja po osnovu akontacija i dati avansi. Revizijom je utvrđeno, da nije popisano zemljište ispod i oko objekta poslovne zgrade (što je obrazloženo pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja).

Revizijom je utvrđeno, da je zaposlenim vršena isplata naknada po osnovu povećanog obima posla, a iste nisu propisane odredbama Zakona o platama zaposlenih lica u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske („Službeni glasnik

Republike Srpske“, broj 11/19, 105/19, 49/19, 49/21, 119/21 i 68/22) i Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske broj 70/19, 24/22 i 82/22). Članom 15. zakona je propisano da zaposleni koji po nalogu rukovodioca rade duže od punog radnog vremena, za svaki sat prekovremenog radnog vremena imaju pravo na jedan sat kompenzirajućeg radnog vremena, koje se preračunava u slobodne dane i sate.

U rješenjima je navedeno, da je obračun i isplata odobrena u skladu sa članom 9. Pravilnika o naknadama zaposlenih i honorarno angažovanih lica na Univerzitetu (donesen 2010. godine od strane Upravnog odbora Univerziteta) kojim je propisano da radnici imaju pravo na naknadu na ime povećanog obima posla i obavljanja poslova privremenog karaktera u iznosu koji ne može biti veći od 30% osnovne plate radnika, a koji se utvrđuje rješenjem dekana fakulteta, na vrijeme ne duže od tri mjeseca. Odredbe navedenog pravilnika nisu u skladu sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske.

Obračun naknada troškova službenog putovanja nije u potpunosti vršen u skladu sa Odlukom o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 57/21), jer su dnevnice za službeno putovanje u inostranstvo obračunate za cijelo vrijeme trajanja službenog puta u iznosu dnevnica u inostranstvu, odnosno i za vrijeme boravka u zemlji (glava X), naknada troškova prevoza prilikom korišćenja putničkog automobila u vlasništvu kod pojedinih putnih naloga izvršena je u visini od 15% cijene litra goriva po pređenom kilometru umjesto 20% (glava XIII), dio putnih naloga nije opravdan u roku od sedam dana od dana završetka službenog putovanja, a pravdanje nije potvrđeno potpisom odgovornog lica (glava XVII).

Dostavljeni ulazni računi, nisu adekvatno kontrolisani (potpisani su samo od strane dekana), što nije u skladu sa članom 9. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20), jer su podaci uneseni u poslovne knjige, a da prethodno nije u pisanom obliku potvrđeno da je ta isprava potpuna, istinita, računski tačna i da odražava suštinu poslovnog događaja na koji se odnosi (suštinska i formalna kontrola ispravnosti računa i druge prateće knjigovodstvene dokumentacije).

Nije uspostavljena evidencija o korišćenju službenog vozila, koja bi sadržavala informacije o praćenju potrošnje goriva, troškovima tekućeg održavanja i nije utvrđen normativ potrošnje, shodno članu 13., 15. i 19. Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila na Univerzitetu.

Odluka o korišćenju mobilnih telefona kojom su priznati troškovi telefona na račun Fakulteta nije usaglašena sa Odlukom Univerziteta, jer je za četiri korisnika priznati trošak veći od iznosa propisanog Odlukom Univerziteta, a priznati su i troškovi za brojeve telefona koji nisu sadržani u odluci.

Fakultet nije donio interni akt kojim bi se utvrdili korisnici prava na troškove reprezentacije i poklona, ograničenje iznosa troškova, kao i način pravdanja.

Shodno gore navedenom i tačkama 4 i 6.2.1.1. ovog izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi usklađenost sa važećim zakonima i propisima.

***Preporučuje se dekanu Fakulteta i rektoru Univerziteta da obezbijede da se prilikom popisa imovine i obaveza, podaci o stanju imovine i obaveza prenose sa izvoda iz zemljišnih knjiga i konfirmacije salda obaveza shodno odredbama člana 12. stav (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;***

***Preporučuje se dekanu Fakulteta da obezbijedi da se:***

- lična primanja po osnovu naknada i ostalih davanja zaposlenim koja imaju karakter ličnih primanja vrše u skladu sa odredbama Posebnog kolektivnog***

*ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske;*

- *vrši suštinska kontrola ispravnosti ulaznih knjigovodstvenih isprava (računa) u skladu sa članom 9. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;*
- *obračun naknada troškova službenog putovanja vrši u skladu sa Odlukom o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;*
- *uspostavi evidencija o korišćenju službenih vozila za praćenje potrošnje goriva i troškova tekućeg održavanja u skladu sa članom 13., 15. i 19. Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila na Univerzitetu;*
- *korišćenje mobilnih telefona uskladi sa Odlukom Univerziteta.*

#### 4. Nabavke

Upravni odbor Univerziteta, usvojio je objedinjeni Plan javnih nabavki na nivou Univerziteta i plan nabavki po članicama Univerziteta. Statutom i Pravilnikom o javnim nabavkama na Univerzitetu je propisano da članice Univerziteta samostalno sprovode postupke javnih nabavki do iznosa od 20.000 KM.

Shodno navedenom, Planom javnih nabavki Fakulteta za 2022. godinu planirane su nabavke roba i usluga ukupne vrijednosti od 141.097 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV), od čega se iznos od 59.880 KM odnosi na nabavke koje su shodno članu 10. stav (1) pod d) Zakona o javnim nabavkama izuzete od primjene odredbi ovog zakona (nabavka toplotne energije, električne energije i vode).

Prema Izvještaju o provedenim postupcima javnih nabavki za 2022. godinu, dodjelom ugovora okončano je pet nabavki po otvorenom postupku ukupne vrijednosti od 22.490 KM (bez PDV-a) koje se odnose na nabavke računarske opreme (7.675 KM), materijala za čišćenje (6.408 KM), kancelarijskog materijala (4.271 KM), dizel goriva (3.618 KM) i osiguranje zaposlenih (518 KM), kao i tri postupka za nabavke iz Aneksa II dio B (ugostiteljske usluge i hotelski smještaj).

Revizijskim ispitivanjem, obuhvaćena su četiri otvorena postupka ugovorene vrijednosti 21.972 KM (bez PDV-a), što čini 98% od ukupne vrijednosti nabavki ugovorenih u toku revidirane godine i jedan postupak nabavke iz Aneksa II dio B. Kod provedenih postupaka javnih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

Revizijom je utvrđeno, da je izvršena nabavka roba i usluga, a nisu provedeni postupci javnih nabavki i nisu zaključeni ugovori za nabavke u vrijednosti od najmanje 33.000 KM (sa PDV-om) koje se odnose na usluge tekućeg održavanja (liftova, automobila, komunikacione opreme, zaštitne opreme), usluga štampanja, izrade baze podataka, uređenja prostora, kompjuterskog materijala, materijala za tekuće održavanje, računarske opreme i drugo, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama kojim je propisano da je ugovorni organ dužan da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci robe, usluga i radova primjenjujući postupke definisane ovim zakonom i podzakonskim aktima.

***Preporučuje se dekanu Fakulteta da obezbijedi da se za nabavke roba i usluga primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama shodno članu 6. istog zakona.***

#### 5. Priprema i donošenje finansijskog plana

Shodno budžetskim propisima, Fakultet je po organizacionoj klasifikaciji potrošačka jedinica budžetskog korisnika Univerziteta, te je Finansijski plan Fakulteta sastavni dio Finansijskog plana Univerziteta.

U skladu sa instrukcijama Univerziteta, Fakultet je pripremio prijedloge finansijskog plana/rebalansa po kojima je finansijski plan budžetskih sredstava i budžetskih izdataka planiran na računovodstvenim fondovima 01, 02 i 03.

Po usvajanju Budžeta/rebalansa Budžeta Republike Srpske, Upravni odbor Univerziteta donosi Finansijski plan/rebalans Univerziteta. Shodno navedenom Upravni odbor Univerziteta je 04.03.2022. godine usvojio Finansijski plan za 2022. godinu, po kojem su Fakultetu sredstva odobrena u iznosu od 2.063.456 KM, 20.06.2022. godine Prvi rebalans u iznosu od 2.149.506 KM, a 29.12.2022. godine Drugi rebalans Finansijskog plana u iznosu od 2.244.524 KM (na fondu 01 u iznosu od 1.850.930 KM, fondu 02 u iznosu od 377.594 KM i fondu 03 u iznosu od 16.000 KM).

*Drugim rebalansom Finansijskog plana*, Fakultetu su na fondu 01 odobrena sredstva za rashode koji se u skladu sa članom 125. Zakona o visokom obrazovanju finansiraju sredstvima budžeta Republike i to za rashode po osnovu ličnih primanja zaposlenih (1.811.642 KM) i rashode za bruto naknade van radnog odnosa (39.288 KM).

Na fondu 02, planirano je finansiranje iz vlastitih prihoda koje Fakultet ostvari po osnovu naknada koje plaćaju studenti - školarine, upisnine i ostali prihodi od registrovanih djelatnosti visokoškolske ustanove, kako je propisano članom 126. Zakona o visokom obrazovanju. Vlastiti prihodi se dijele sa Rektoratom Univerziteta po kriterijumima propisanim internim Pravilnikom o sticanju, raspodjeli i korišćenju vlastitih prihoda, a planirani su u iznosu prihoda koji po raspodjeli pripadaju Fakultetu.

Budžetska sredstva na fondu 02 su planirana po osnovu naknada od školarina, upisnina, polaganja ispita i slično (211.950 KM), prihoda od izrade stručnih studija i projekata (31.000 KM), prihoda od prodaje skripti, udžbenika, od članarina biblioteci (7.500 KM), zakupnina (7.000 KM), primitaka po osnovu PDV-a (500 KM) i neutrošenih sredstava iz prethodnog perioda (119.644 KM).

Budžetski izdaci su odobreni za rashode po osnovu ličnih primanja zaposlenih (62.834 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (267.460 KM), grantove (18.000 KM), izdatke za nabavku nefinansijske imovine (23.500 KM) i ostale izdatke (5.800 KM).

Na fondu 03, planirana su sredstva po osnovu tekućih grantova (16.000 KM) za finansiranje ličnih primanja (4.500 KM) i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (11.500 KM).

## **6. Finansijski izvještaji**

Fakultet je iz baze trezorskog sistema izlistao 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 sačinio pisana Obrazloženja uz finansijske izvještaje.

Zbog činjenice da Univerzitet zbirno planira budžet za sve organizacione jedinice, Obrazac 2.01 i Obrazac 2.02 ne daju informacije o analitički planiranom budžetu i prekoračenju budžeta za pojedinačnu organizacionu jedinicu, odnosno Fakultet.

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

Prihodi, primici, rashodi i izdaci - izvršenje budžeta Fakulteta za 2022. godinu iskazano je na računovodstvenim fondovima 01 - opšti budžetski fond, 02 – fond prihoda po posebnim propisima i 03 - fond grantova.

Na fondu 01, iskazano je izvršenje budžetskih izdataka (rashoda i izdataka) u iznosu od 1.855.181 KM koji su finansirani sredstvima budžeta Republike Srpske.

Na fondu 02, izvršenje budžetskih sredstava je iskazano u iznosu od 325.361 KM po osnovu vlastitih prihoda, a budžetskih izdataka u iznosu od 275.828 KM koji su finansirani vlastitim sredstvima.

Na fondu 03, izvršenje budžetskih sredstava je iskazano u iznosu od 12.500 KM po osnovu grant sredstava obezbijeđenih od pravnih lica na ime sufinansiranja organizovanja naučnog skupa „Jahorinski poslovni forum“, a budžetskih izdataka u iznosu od 21.374 KM.

#### 6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici (bez prihoda obračunskog karaktera) su iskazani u iznosu od 250.591 KM, što sa neutrošenim sredstvima iz prethodnog perioda u iznosu od 115.905 KM čini ukupna budžetska sredstva za 2022. godinu u iznosu od 366.406 KM.

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 9.935 KM.

**Prihodi** su iskazani u iznosu od 221.121 KM po osnovu neporeskih prihoda (137.182 KM), grant sredstava (12.500 KM) i transfera između jedinica vlasti (71.439 KM).

Neporeskih prihodi su iskazani na fondu 02 po osnovu vlastitih prihoda u iznosu prihoda koji je po raspodjeli pripao Fakultetu u skladu sa Pravilnikom o sticanju, raspodjeli i korišćenju vlastitih prihoda na Univerzitetu (što je navedeno pod tačkom 5. izvještaja). Odnose se na naknade naplaćene od studenata u iznosu od 132.588 KM (školarine, administrativni troškovi za upis semestra, naknade za nepoložene ispite koje plaćaju studenti koji obnavljaju godinu, polaganje prijemnog ispita, štampanje diploma, prijave ispita, članarina biblioteci i drugih osnova), zakupa imovine u iznosu od 3.889 KM i ostalih prihoda u iznosu od 705 KM.

Transferi između jedinica vlasti su iskazani na fondu 02, a odnose se transfere na ime finansiranja školarina na studijskim programima prvog ciklusa studija iz budžeta Republike Srpske, a u skladu sa članom 123. stav (5) i članom 125. stav (2) 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 (4) ovog zakona finansiraju iz budžeta Republike Srpske u prvom i svakom narednoj godini studija.

**Primici** su iskazani u iznosu od 29.380 KM po osnovu naknade plata za porodijsko odsustvo refundirane od Javnog fonda za dječiju zaštitu (28.545 KM) i primitaka od izlaznog PDV-a (835 KM).

**Prihodi obračunskog karaktera** su iskazani po osnovu odobrenih grantova od Ministarstva za naučnotehnoški razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo u iznosu od 5.400 KM (na ime sufinansiranja organizovanja naučnog skupa „Jahorinski poslovni forum“ 4.500 KM i naučnog časopisa pod nazivom „Zbornik radova Ekonomskog fakulteta u Istočnom Sarajevu“ 900 KM), doniranih knjiga (2.020 KM), više obračunate amortizacije u prethodnom periodu (3.197 KM) i razlike između nastalih i naplaćenih potraživanja u izvještajnom periodu po osnovu zakupa iskazanih u negativnom iznosu od 683 KM.

#### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci (bez rashoda obračunskog karaktera) su iskazani u ukupnom iznosu od 2.152.383 KM, po osnovu tekućih rashoda (2.090.844 KM) i izdataka (61.539 KM).

Rashodi obračunskog karaktera, koji ne zahtijevaju odliv gotovine i kao takvi se ne planiraju i ne utiču na izvršenje budžeta su iskazani u iznosu od 120.122 KM po osnovu rashoda amortizacije na nefinansijsku imovinu (118.746 KM) i nabavne vrijednosti sitnog inventara, auto-guma i odjeće izdatih u upotrebu (1.376 KM).

##### 6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi se odnose na rashode za lična primanja zaposlenih (1.797.248 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (275.596 KM) i grantove (18.000 KM).

**Rashodi za lična primanja zaposlenih** su iskazani na fondu 01 u iznosu od 1.737.574 KM, fondu 02 u iznosu od 54.756 KM i fondu 03 u iznosu od 4.918 KM (naknade po osnovu organizovanja naučnog skupa „Jahorinski poslovni forum“).



Na fondu 01 iskazani su po osnovu rashoda za bruto plate zaposlenih (1.685.483 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (29.894 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva koje se ne refundiraju od fondova socijalnog osiguranja (22.197 KM).

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada na fondu 01 čine naknade za prevoz na posao i sa posla (18.954 KM) i doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (10.940 KM).

Na fondu 02 iskazani su po osnovu rashoda za bruto plate pripravnika (5.024 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (26.799 KM), otpremnine (15.194 KM), novčanu pomoć prilikom rođenja djeteta (6.050 KM) i jednokratnu pomoć za liječenje (1.100 KM).

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada na fondu 02 čine naknade na ime povećanog obima posla, posebnih rezultata rada i naknada predsjedniku sindikata (9.994 KM), jubilarne nagrade (1.650 KM), dnevnicu za službena putovanja (3.879 KM), ostale naknade (352 KM) i porez i doprinosi na naknade (10.923 KM).

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** su iskazani na fondu 01 u iznosu od 73.642 KM, fondu 02 u iznosu od 185.498 KM i fondu 03 u iznosu od 16.456 KM. Čine ih rashodi po osnovu zakupa (900 KM), energije, komunalnih i komunikacionih usluga (95.817 KM), režijskog materijala (16.425 KM), tekućeg održavanja (15.117 KM), putovanja i smještaja (12.396 KM), stručnih usluga (39.642 KM), održavanja javnih površina (2.000 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (93.299 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (26.576 KM), centralnog grijanja (48.019 KM), komunalnih usluga (6.320 KM), korišćenja fiksnih telefona (4.547 KM), korišćenja mobilnih telefon (4.167 KM), interneta (3.333 KM), poštanskih usluga (2.479 KM) i ostalih rashoda (376 KM).

Rashodi za režijski materijal se odnose na rashode za kancelarijski i kompjuterski materijal (7.918 KM), materijal za održavanje čistoće (7.497 KM), dnevnu štampu i službena glasila (1.010 KM).

Rashodi za tekuće održavanje se odnose na tekuće održavanje objekata (6.579 KM) automobila (2.865 KM) i kancelarijske, komunikacione, rashladne i ostale opreme (5.672 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja se odnose na rashode po osnovu utroška goriva (5.464 KM), smještaja i hrane na službenom putu (2.808 KM), prevoza ličnim vozilom (3.035 KM) i ostale rashode (586 KM).

Rashodi za stručne usluge se odnose na rashode po osnovu osiguranja imovine i zaposlenih (1.900 KM), usluga štampanja (5.847 KM), objavljivanja tendera i oglasa (1.710 KM), naučnoistraživačkih usluga (10.422 KM), obezbjeđenja međunarodnog sertifikata za program „Turizam i hotelijerstvo“ koji je dodijelila Akademija Svjetske turističke organizacije Ujedinjenih nacija, a koja predstavlja zlatni standard u turističkom obrazovanju (11.970 KM) i ostalih usluga (7.794 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi se odnose na rashode po osnovu specijalizacije i školovanja zaposlenih (11.023 KM), bruto naknade članovima komisija (3.042 KM), bruto naknade po ugovorima o djelu (3.244 KM), bruto naknade po ugovorima o dopunskom radu (49.898 KM), rashoda reprezentacije (7.575 KM), organizacije manifestacija (2.893 KM), poklona (10.700 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (3.542 KM), kotizacija za seminare, simpozijume i savjetovanja (804 KM) i ostalih rashoda (578 KM).

Rashod specijalizacije i školovanja zaposlenih se odnose na sufinansiranje doktorskih studija na Ekonomskom fakultetu u Beogradu (za 4 doktoranda) i jednog u Sarajevu. Zaključkom Upravnog odbora Univerziteta iz 2010. godine preporučeno je da članice u

skladu sa mogućnostima, djelimično ili u potpunosti oslobode svoje saradnike plaćanja naknada za postdiplomske-magistarske studije kao i izrade doktorske disertacije na Univerzitetu ili nekom drugom univerzitetu. Za dodjelu sredstava nisu propisana pravila i kriteriji za dodjelu, a nisu zaključeni ni ugovori kojim bi se utvrdile obaveze doktoranda prema Fakultetu.

**Grantovi** u iznosu od 18.000 KM su odobreni studentskim organizacijama na ime sufinansiranja organizovanja Univerzijade, univerzitetskih sportskih igara, brucoške i apsolvantske večeri i drugih studentskih aktivnosti.

#### 6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 61.539 KM po osnovu izdataka za nefinansijsku imovinu (16.797 KM) i ostalih izdataka (44.742 KM).

**Izdaci za nefinansijsku imovinu** su iskazani na fondu 02 po osnovu nabavke računarske opreme (14.208 KM), bibliotečkih knjiga (1.213 KM) i zaliha auto-guma, sitnog inventara i odjeće (1.376 KM).

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazani po osnovu naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koje refundira Javni fond dječije zaštite.

**Ostali izdaci** su iskazani po osnovu razlike ulaznog i izlaznog PDV-a (777 KM), naknade plata refundiranih od fondova obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 43.965 KM (za porodiljsko odsustvo 39.834 KM i za vrijeme bolovanja 4.131 KM).

### 6.2. Imovina, obaveze i izvori

#### 6.2.1. Imovina

Ukupna imovina (nefinansijaska, finansijska i razgraničenja) na dan 31.12.2022. godine je iskazana u iznosu od 6.868.295 KM bruto vrijednosti, 1.540.521 KM ispravke vrijednosti i 5.327.774 KM neto vrijednosti.

##### 6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima (proizvedena stalna imovina i neproizvedena stalna imovina) je iskazana u iznosu od 5.135.214 KM neto vrijednosti (bruto vrijednost 6.806.553 KM i ispravka vrijednosti 1.539.614 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je u izvještajnom periodu povećana po osnovu nabavke računarske opreme (14.208 KM) i bibliotečkih knjiga (3.233 KM).

**Proizvedenu stalnu imovinu** neto vrijednosti od 5.245.235 KM čine zgrade i objekti, oprema i nematerijalna proizvedena imovina.

Zgrade i objekti su iskazani neto vrijednosti od 5.118.017 KM (bruto vrijednost 6.042.853 KM i ispravka vrijednosti 924.836 KM) i odnose se na poslovnu zgradu u kojoj je smješten Fakultet i stambene objekte koje bez naknade koriste zaposleni.

Oprema je iskazana neto vrijednosti od 127.218 KM (bruto vrijednost 738.720 KM i ispravka vrijednosti 611.502 KM) koju čine automobil, kancelarijska, računarska komunikaciona oprema, klima uređaji, školske i bibliotečke knjige i druga oprema.

**Neproizvedena stalna imovina** je iskazana u iznosu od 21.704 KM po osnovu građevinskog zemljišta na kojem se nalaze stambene jedinice Fakulteta (17.745 KM) i „Orakle“ licenci za rad u SUFI sistemu (3.959 KM).

Revizijom je utvrđeno da u knjigovodstvenoj evidenciji nije evidentirano zemljište na kojem je izgrađen objekat poslovne zgrade, kao i zemljište uz objekat koje koriste suposjednici Ekonomski fakultet, Pravni fakultet i Filozofski fakultet kako je upisano u Listi nepokretnosti od 10.03.2023. godine i Posjedovnom listu – prepis broj 3.192/1 iz 2012. godine, izdati od strane Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka, poslovna jedinica Pale.

Shodno navedenom nefinansijska imovina u stalnim sredstvima po osnovu zemljišta koje koristi Fakultet, nije priznata i vrednovana po fer vrijednosti, što nije u skladu sa članom 33. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kao i MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 27).

**Preporučuje se dekanu Fakulteta da obezbijedi da se zemljište na kojem je izgrađen objekat poslovne zgrade, kao i zemljište uz objekat, prizna i vrednuje po fer vrijednosti u skladu sa članom 33. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

#### **6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja**

Finansijska imovina i razgraničenja je iskazana po osnovu kratkoročnih potraživanja, kratkoročnih razgraničenja i kratkoročne finansijske imovine iz transakcija između jedinica vlasti.

**Kratkoročna potraživanja** su iskazana u iznosu od 1.224 KM po osnovu akontacija na ime službenih putovanja.

**Kratkoročna razgraničenja** su iskazana u iznosu od 14.218 KM, a odnose se na unaprijed plaćene rashode (705 KM) i neizmirene obaveze po osnovu naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja koje refundiraju fondovi socijalnog osiguranja (13.513 KM).

**Kratkoročna finansijska imovina iz transakcija između jedinica vlasti** je iskazana u bruto iznosu od 46.299 KM po osnovu potraživanja za transfere od Ministarstva za naučnotehnoški razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo u iznosu od 27.211 KM (finansiranje školarina 22.711 KM i na ime sufinansiranja organizovanja naučnog skupa „Jahorinski poslovni forum“ 4.500 KM) i naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja koje refundiraju fondovi socijalnog osiguranja u iznosu od 19.088 KM (od čega se 907 KM odnosi na korigovana potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja).

#### **6.2.2. Obaveze**

Obaveze na dan 31.12.2022. godine su iskazane u ukupnom iznosu od 226.956 KM po osnovu kratkoročnih obaveza .

**Kratkoročne obaveze** su iskazane po osnovu obaveza za lična primanja zaposlenih (173.029 KM) i obaveza iz poslovanja (53.927 KM). U cjelosti su izmirene do kraja februara 2023. godine.

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2022. godine (155.658 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, naknade za prevoz na posao i sa posla, otpremnine i jubilarne nagrade (17.371 KM).

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze prema dobavljačima za nabavke roba i usluga (42.409 KM) i fizičkim licima po ugovorima o dopunskom radu (11.518 KM).

#### **6.2.3. Vlastiti izvori**

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 6.033 KM po osnovu revalorizacionih rezervi formiranih evidentiranjem izvršene procjene fer vrijednosti službenog vozila, koje se tokom upotrebe umanjuju za iznos obračunate amortizacije (u odnosu na prethodni period su umanjene za iznos obračunate amortizacije na procijenjenu imovinu od 1.206 KM).

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Fakultet nije imao poslovne događaje koji zahtijevaju tretman vanbilansne evidencije.

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

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje je navedeno da Fakultet nema aktivnosti koje bi za posljedicu mogle imati potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

#### **6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje su sačinjena i pisana Obrazloženja, koja pružaju neophodne opšte podatke o Fakultetu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dio dodatnih pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, prema članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Slobodanka Milović, s.r.

Nada Lazarević, s.r.