



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

Број: РВ030-23

Бања Лука, 12.05.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод.....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	7
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета.....	10
	6. Финансијски извјештаји.....	10
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	11
	6.1.1. Приходи и примици	11
	6.1.2. Расходи и издаци	12
	6.2. Имовина, обавезе и извори	14
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	14
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	15
	6.2.3. Обавезе и разграничења	15
	6.3. Ванбилансна евиденција	15
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	16
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	16

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Правног 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 фондovima 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 Правног 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 издатке, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиrom 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 Правног факултета Универзитета у Бањој Луци чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева 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 Правног 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 тачкама 6.1.1.4. и 6.2.2. овог Извјештаја:

Краткорочна потраживања и приходи обрачунског карактера потцијењени су у износу од 20.683 КМ јер нису евидентирана потраживања по основу школарина, што није у складу са чланом 71. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности 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, 12.05.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Правног 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 Правног 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:

Евиденције присуства на раду запослених на Правном факултету не воде се у прописаној форми уредно, разумљиво и ажурно, нису овјерене и потписане и не садрже обавезне елементе за све извршиоце, што није у складу са чланом 3. став 1) и чланом 5. Правилника о вођењу евиденција о присуству радника на раду.

У току 2022. године за употребу службеног возила није вршено издавање путног налога (ПН4 образац), што није у складу са чланом 3. став 1) Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога.

Службена путовања запослених у иностранство вршена су без одлуке односно рјешења овлаштеног лица, што није у складу са тачком XV подтачка 2. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:

Додјела грантова вршена је без претходно утврђених критеријума и подношења одговарајућих програма и за додијелене грантове нису достављени извјештаји о утрошку средстава, што није у складу са чланом 14. став 3) и 4) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2022. годину и Методологијом управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске.

Скретање пажње

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

Министарство за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво Републике Српске није донијело Упутство о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у установама високог образовања и студентског стандарда Републике Српске којим би се ближе уредио начин остваривања права на

накнаду за превоз запослених на посао и са посла у области високог образовања како је прописано чланом 18. став 1) тачка 2. Посебног колективног уговора за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, декан и ректор 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 Правног 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 Правног факултета Универзитета у Бањој Луци.

Бања Лука, 12.05.2023. 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 провођења годишњег пописа имовине и обавеза врши пренос података о стању имовине и обавеза са екстерних потврда сада сходно одредбама члана 12. став 2) и члана 15. став 1) и 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) евидентирање прихода по основу трансфера унутар исте јединице власти врши сходно члану 107. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) потраживања и приходи обрачунског карактера по основу ненаплаћене школарине признају и евидентирају у складу са чланом 71. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- 1) у писменом обрачуну плата запослених исказују подаци о обрачунатим и исплаћеним накнадама превоза сходно члану 3. став 5) тачка 5. Правилника о садржају писменог обрачуна плате;
- 2) за проведене поступке јавних набавки путем директног споразума објављују извјештаји на порталу јавних набавки сходно члану 75. став 1) и члану 90. став 6) Закона о јавним набавкама;
- 3) утврде правила и критеријуми за додјелу грантова и да корисници средстава гранта подносе извјештај о утрошку примљених средстава сходно Закону о извршењу буџета Републике Српске за предметну годину и Методологији управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске.

Препоручује се декану да обезбиједи да се:

- 4) евиденције о присуству запослених на раду воде у складу са чланом 3. став 1) и чланом 5. Правилника о вођењу евиденција о присуству радника на раду;
- 5) за употребу службеног возила издаје путни налог (ПН4 образац) у складу са чланом 3. став (1) Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога и да се успостави евиденција о коришћењу службеног возила сходно члану 11. Правилника о коришћењу службених возила на Универзитету у Бањој Луци;
- 6) службена путовања запослених у иностранство врше на основу одлуке односно рјешења овлаштеног лица сходно тачки XV подтачка 2. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2022. годину,
- Одлука о усвајању буџета/ребаланса 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 Републике Српске,
- 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,
- Правилник о вођењу евиденција о присуству радника на раду,
- Правилник о садржају писменог обрачуна плате,
- 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 Правног факултета Универзитета у Бањој Луци,
- Правилник о раду Универзитета у Бањој Луци,
- Правилник о коришћењу службених возила на Универзитету у Бањој Луци,
- Методологија управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Правни факултет (у даљем тексту: Факултет) је једна од 18 организационих јединица Универзитета у Бањој Луци (у даљем тексту: Универзитет), који је основан Одлуком Скупштине општине Бања Лука дана 06.02.1975. године, а почео је са радом 01.09.1975. године.

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. Основна дјелатност је област високог образовања односно образовна, наставна, научно-истраживачка, експертско-консултантска и издавачка. Факултет реализује три степена високошколског образовања и чланица је која развија наставни и научно-истраживачки рад као основ своје дјелатности. Органи Факултета су декан и научно-наставно вијеће, а орган руковођења је декан. Средства за рад Факултета обезбијеђена су из буџета Републике, властитих прихода и грантова.

Финансијске трансакције Факултета обављају се у систему Јединственог рачуна трезора Републике Српске (у даљем тексту: ЈРТ) чија је главна књига дио главне књиге Универзитета, а која је у цјелости у саставу главне књиге трезора Републике (у даљем тексту: ГКТ). Активности су исказане на рачуноводственим фондовима 01-општи 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 друго успостављени и имплементирају се са нивоа ректора према нижим руководним нивоима (декан, финансијски директор) препоруке у овом извјештају су дате ректору и декану.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу финансијске ревизије 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. Декан организује и руководи радом факултета, а за свој рад одговоран је ректору и научно-наставном вијећу.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на Универзитету Бањој Луци (од септембра 2022. године) уређена је организација Правног факултета Бања Лука те је, поред декана и два продекана, систематизовано

19 радних мјеста са 30 извршилаца за административно особље, а радна мјеста наставника и сарадника систематизују се и попуњавају у складу са потребама наставног процеса. Административно или ненаставно особље чине лица која обављају стручне, административне, правне, рачуноводствене, финансијске, информатичке, библиотечке, помоћно-техничке и друге послове у складу са Правилником, а академско особље чине редовни и ванредни професори, доценти, виши асистенти и асистенти.

На дан 31.12.2022. године на Факултету је укупно запослено 54 извршиоца (50 на неодређено вријеме и 4 на одређено вријеме), од чега 27 академског особља и 27 административног особља.

Евиденције присуства на раду не садрже обавезне елементе за све извршиоце (вријеме проведено на раду, вријеме и основ одсуства са рада), не воде се у прописаној форми уредно, разумљиво и ажурно, нису овјерене и потписане те као такве не пружају основ за обрачун и исплату личних примања запослених, што није у складу са чланом 3. став 1) и чланом 5. Правилника о вођењу евиденција о присуству радника на раду („Службени гласник Републике Српске“ број 40/16), којим су прописани обавезни подаци евиденције о присуству запослених на раду и одсуства са рада, захтјеви за уредним, разумљивим и ажурним вођењем истих за календарски мјесец односно обрачунски период који је утврђен за исплату личних примања. У списковима за обрачун плата, потписаним од стране декана и продекана за наставу, наведено је да су подаци за обрачун преузети из Уговора о раду и дневних евиденција о присуству на радном мјесту, док се исти разликују у погледу исказаног времена проведеног на раду и одсуства са рада.

Писмени обрачун плата запослених не садржи податак о обрачунатој и исплаћеној накнади превоза, што није у складу са чланом 3. став 5) тачка 5. Правилника о садржају писменог обрачуна плате („Службени гласник Републике Српске“ број 18/22), којим су прописани основни подаци писменог обрачуна плате који укључују накнаду превоза.

У складу са Рјешењима о именовану Комисија за годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђено је да нису у потпуности извршене припремне радње (екстерне потврде салда потраживања и обавеза) у смислу члана 15. став 1) и 3) 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), те да приликом провођења пописа имовине и обавеза није извршен пренос података о стању имовине и обавеза са екстерних потврда салда сходно члану 12. став 2) Правилника. С тим у вези, нису извршена усаглашавања односно прибављене екстерне потврде за сва исказана стања потраживања и обавеза на дан 31.12.2022. године (21.641 КМ обавеза и 4.384 КМ потраживања).

У току 2022. године за употребу службеног возила није вршено издавање путног налога (ПН4 образац), што није у складу са чланом 3. став 1) Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске“ број 74/17). Такође, за службено возило није утврђен норматив потрошње нити је успостављена евиденција о коришћењу службеног возила, која би садржавала информације о праћењу потрошње горива и одржавања возила кроз мјесечне извјештаје сходно члану 11. Правилника о коришћењу службених возила на Универзитету у Бањој Луци.

Службена путовања у иностранство вршена су без одлуке односно рјешења овлаштеног лица, што није у складу са тачком XV подтачка 2. Одлуке о висини

накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 57/21).

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.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима, што је осим у овој тачки образложено и у тачки 6.1.1.4, 6.1.2.1. и 6.2.2. овог извјештаја.

Препоручује се декану и ректору да обезбиједи да се:

- **у писменом обрачуну плате запослених исказују подаци о обрачунатим и исплаћеним накнадама превоза сходно члану 3. став 5) тачка 5. Правилника о садржају писменог обрачуна плате;**
- **приликом провођења годишњег пописа имовине и обавеза врши пренос података о стању имовине и обавеза са екстерних потврда салда сходно одредбама члана 12. став 2) и члану 15. став 1) и 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

Препоручује се декану да обезбиједи да се:

- **евиденције о присуству запослених на раду воде у складу са чланом 3. став 1) и чланом 5. Правилника о вођењу евиденција о присуству радника на раду;**
- **за употребу службеног возила издаје путни налог (ПН4 образац) у складу са чланом 3. став (1) Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога и да се успостави евиденција о коришћењу службеног возила сходно члану 11. Правилника о коришћењу службених возила на Универзитету у Бањој Луци;**
- **службена путовања запослених у иностранство врше на основу одлуке односно рјешења овлашћеног лица сходно тачки XV подтачка 2. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.**

4. Набавке

Планом јавних набавки Универзитета и измјеном и допуном плана за 2022. годину планиране су набавке Факултета у износу од 72.000 КМ без ПДВ-а и то набавке роба (15.000 КМ), услуга (16.000 КМ) и радова (41.000 КМ).

Према достављеној информацији Факултета за потребе ревизије у току 2022. године није било набавки роба и услуга које би захтијевале провођење поступака јавних набавки, те с тим у вези није сачињен ни извјештај о реализацији истих.

Међутим, ревизијским испитивањима расхода и издатака за нефинансијску имовину утврђено је да је у току 2022. године проведено 15 поступака јавних набавки путем

директног споразума за које је донесена Одлука декана о покретању поступка у укупном износу од 18.990 КМ (услуге штампања часописа, рачунарска мрежна опрема, цвијеће, канцеларијске столице, пројектор, канцеларијски материјал, услуге смјештаја, превоз студената и друге). За проведене поступке јавних набавки путем директног споразума нису објављени извјештаји на порталу јавних набавки сходно члану 75. став 1) и члану 90. став 6) Закона о јавним набавкама.

Препоручује се декану и ректору да обезбиједи да се за проведене поступке јавних набавки путем директног споразума објављују извјештаји на порталу јавних набавки сходно члану 75. став 1) и члану 90. став 6) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Правни факултет Универзитета у Бањој Луци 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 на фонду 02 и 03, док је план расхода и 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. Буџет Универзитета је планиран у укупном износу за све организационе јединице, а припадајући дио који се односи на Факултет планиран је за фонд 01 у износу од 1.874.585 КМ, фонд 02 у износу од 349.457 КМ и за фонд 03 у износу од 5.000 КМ. Средства фонда 01 одобрена су за финансирање расхода за лична примања (1.789.979 КМ), коришћење роба и услуга (72.170 КМ) и осталих издатака (12.436 КМ). У оквиру фонда 02 планирани су расходи за лична примања (2.500 КМ), расходи за коришћење роба и услуга (306.257 КМ), финансијски расходи (50 КМ), текући грантови (16.900 КМ), издаци за нефинансијску имовину (21.750 КМ) и остали издаци (2.000 КМ), док су у оквиру фонда 03 планирани расходи за лична примања (1.200 КМ), расходи за коришћење роба и услуга (2.600 КМ) и текуће дознаке грађанима (1.200 КМ).

У складу са Правилником о критеријумима за коришћење властитих прихода на Универзитету од 28.12.2021. године и Правилником о коришћењу припадајућег дијела властитих прихода Факултета за властите приходе и грантове утврђени су омјери за расподјелу и њихово коришћење од стране Факултета и Универзитета.

6. Финансијски извјештаји

Факултет је 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

Приходи и примици исказани су у износу од 417.528 КМ од чега на фонду 01 у износу од 1.126 КМ, фонду 02 у износу од 400.624 КМ и на фонду 03 у износу од 15.778 КМ. Приходи су исказани у износу од 413.660 КМ и примици у износу од 3.868 КМ. Приходи се односе на непореске приходе, грантове, трансфере између или унутар јединица власти, као и приходе обрачунског карактера.

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи исказани у износу од 289.284 КМ у цјелости се односе на приходе од пружања јавних услуга исказаних на фонду 02.

Приходи од пружања јавних услуга односе се на накнаде по основу школарина за први циклус студија, уписа семестра, неположених испита за обнову године, штампања диплома, пријава испита и друге накнаде (238.962 КМ), накнаде за други и трећи циклус студија (47.140 КМ), нострификације диплома (330 КМ) и остале (2.852 КМ). Наведене накнаде утврђене су Одлуком Владе Републике Српске о висини школарине за редовне студенте на студијски програм првог и другог циклуса студија на јавним високошколским установама и Трошковником Универзитета у Бањој Луци, а остварени приходи по основу истих расподјељени су Факултету сходно Правилнику о критеријумима за коришћење властитих прихода на Универзитету у Бањој Луци. Приходи од наведених накнада исказани су на готовинској основи.

6.1.1.2. Грантови

Грантови исказани у износу од 10.678 КМ на фонду 03 односе се на дозначена новчана средства правних и физичких лица по основу помоћи за организацију такмичења из реторике „Institutio oratoria“.

6.1.1.3. Трансфери

Трансфери између или унутар јединица власти исказани у износу од 108.963 КМ у цјелости се односе на трансфере унутар исте јединице власти на име рефундације школарина на студијским програмима првог и другог циклуса студија из буџета Републике Српске, а у складу са чланом 123. став (5) и чланом 125. став 2) тачка 1. Закона о високом образовању, којим је прописано да се редовни студенти првог и другог циклуса студија који су уписани у складу са чланом 69. став (4) овог закона финансирају из буџета Републике Српске у првој и свакој наредној години студија.

Трансфери унутар исте јединице власти у износу од 5.100 КМ исказани су на расходима обрачунског карактера по основу одобрених средства по рјешењима Министарства за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво, што је наведено под тачком 6.1.1.4. извјештаја.

6.1.1.4. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 5.100 КМ и односе се на дознаку средстава од Министарства за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво на име суфинансирања организовања научног скупа, суфинансирања публикација научних часописа и монографија, по појединачним рјешењима.

Према рачуноводственим политикама за буџетске кориснике дознака наведених средстава од стране Министарства представља приходе по основу трансфера унутар исте јединице власти сходно члану 107. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18).

Такође, приходи обрачунског карактера нису исказани у износу од 20.683 КМ по основу ненаплаћене школарине, што је наведено под тачком 6.2.2. извјештаја.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се евидентирање прихода по основу трансфера унутар исте јединице власти (трансфери по основу дозначених средстава за одређене намјене) врши сходно члану 107. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.1.5. Примици

Примици су исказани у износу од 3.868 КМ и односе се на примитке по основу накнаде плата за породилшко одсуство која се рефундира од Јавног фонда за дјечију заштиту (1.126 КМ) и остале примитке (2.742 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 2.297.108 КМ. Чине их расходи у износу од 2.272.686 КМ и издаци у износу 24.422 КМ.

Расходи су исказани на фонду 01 (2.032.446 КМ), фонду 02 (228.878 КМ) и фонду 03 (11.363 КМ), а односе се на текуће расходе и расходе обрачунског карактера.

Издаци су исказани на фонду 01 (12.436 КМ) и фонду 02 (11.986 КМ), а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у износу од 2.102.390 КМ, а односе се на расходе за лична примања запослених, расходе по основу коришћења роба и услуга и грантове.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу 1.816.566 КМ, а чине их расходи за бруто плате у износу од 1.720.798 КМ, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања по основу рада у износу од 40.853 КМ, накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 33.947 КМ и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 20.967 КМ.

Расходи за бруто плате односе се на расходе за основне плате након опорезивања (1.028.427 КМ), увећање основне плате по основу радног стажа (73.524 КМ), увећање основне плате по другим основама (1.000 КМ), доприносе за добровољно пензијско и инвалидско осигурање (1.200 КМ) и збирне порезе и доприносе на плате (616.647 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на расходе за накнаде за превоз на посао и са посла (18.049 КМ), јубиларне награде (2.700 КМ), накнаде за посебне резултате у раду (1.954 КМ), дневнице за службена путовања у земљи (410 КМ), дневнице за службена путовања у иностранству (6.454 КМ), расходе за пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (9.560 КМ), порезе на накнаде (354 КМ) и збирне доприносе на накнаде (1.372 КМ).

Накнаде за превоз запослених обрачунате су и исплаћене без претходно прибављене документације као основе за остваривање права на поменути накнаду (изјаве о мјесту становања, увјерења о пребивалишту или потврде превозника о висини мјесечне карте).

Министарство за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво Републике Српске није донијело Упутство о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у установама високог образовања и студентског стандарда Републике Српске, којим ће се ближе уредити начин остваривања права на накнаду за превоз запослених на посао и са посла и обрачун исте, како је прописано чланом 18. став (2) тачка 2. Посебног колективног уговора за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 82/22).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата односе се на расходе за накнаду плата за вријеме боловања које се не рефундирају (13.826 КМ), накнаду плата за вријеме породичног одсуства које се не рефундирају (1.708 КМ), расходе за увећање накнаде плате по основу радног стажа за вријеме боловања, родитељског и другог одсуства који се не рефундирају (692 КМ), остале расходе за накнаду плата на терет послодавца који се не рефундирају (3.104 КМ) као и на збирне порезе и доприносе (14.617 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (брото) односе се на отпремнине (16.217 КМ), новчану помоћ приликом рођења дјетета (1.100 КМ) и новчану помоћ у случају смрти члана уже породице (3.650 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани у износу од 261.860 КМ највећим дијелом односе се на расходе по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга (120.904 КМ), режијског материјала (20.162 КМ), текућег одржавања (13.912 КМ), путовања и смјештаја (8.291 КМ), стручних услуга (12.662 КМ) и остале некласификоване расходе (84.234 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга највећим дијелом односе се на расходе за централно гријање (68.188 КМ), по основу утрошка електричне енергије (22.657 КМ), услуге коришћења фиксног телефона (7.503 КМ), комуналне услуге (7.238 КМ) и услуге коришћења мобилног телефона (4.244 КМ).

Расходи за режијски материјал највећим дијелом односе се на расходе за компјутерски материјал (1.847 КМ), обрасце и папир (1.822 КМ), остали канцеларијски материјал (2.745 КМ), расходе за хемијски материјал за одржавање чистоће (10.809 КМ) и службена гласила (1.674 КМ).

Расходи за текуће одржавање највећим дијелом односе се на расходе за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (4.588 КМ), одржавање превозних средстава (2.797 КМ), одржавање канцеларијске опреме (1.293 КМ) и остало текуће одржавање (1.563 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја односе се на расходе службених путовања у земљи (2.214 КМ), у иностранству (4.590 КМ) и расходе по основу утрошка горива (1.486 КМ).

За употребу службеног возила Факултета није издат путни налог (ПН4 образац), није успостављена евиденција о потрошњи горива, одржавању и другим расходима, а службена путовања запослених у иностранство вршена су без рјешења односно одлуке овлаштеног лица, што је наведено под тачком 3. извјештаја.

Расходи за стручне услуге највећим дијелом односе се на расходе за осигурање имовине (1.264 КМ), услуге штампања, графичке обраде, копирања (7.175 КМ) као и остале стручне услуге (1.443 КМ).

Остали некласификовани расходи највећим дијелом односе се на расходе по основу котизација за семинаре, савјетовања и симпозијуме (1.369 КМ), бруто накнаде члановима комисија и радних група (8.576 КМ), бруто накнаде по уговору о дјелу (18.772 КМ), бруто накнаде за привремене и повремене послове и по уговорима о допунском раду (35.314 КМ), расходе по основу репрезентације у земљи (2.205 КМ), по основу организације пријема, манифестације (6.581 КМ) и расходе за поклоне (2.719 КМ).

Бруто накнаде ван радног односа највећим дијелом односе се на накнаде по основу закључених уговора о допунском раду и уговора о ауторском дјелу са академским особљем за извођење наставе на првом, другом и трећем циклусу студија за академску 2021/2022. односно 2022/2023. годину.

Грантови су исказани у износу од 23.964 КМ, а односе се на грантове у земљи који су додијелени синдикалној организацији у виду новчане помоћи и студентској организацији Факултета за финансирање различитих активности.

Ревизијским испитивањима обухваћено је 89% исказаних грантова односно 19.254 КМ. Додјела грантова извршена је на основу појединачних Одлука декана без

претходно утврђених критеријума, подношења програма, односно пројеката корисника и за додијелене грантове нису достављени извјештаји о утрошку средстава, што није у складу са чланом 14. став 3) и 4) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2022. годину и Методологијом управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се утврде правила и критеријуми за додјелу грантова и да корисници средстава гранта подносе извјештај о утрошку примљених средстава сходно Закону о извршењу буџета Републике Српске за предметну годину и Методологији управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 170.297 КМ, а односе се на набавну вриједност залиха обуће, одјеће и ситног инвентара, расходе амортизације и остале расходе обрачунског карактера.

Расходи амортизације исказани су у износу од 168.371 КМ, а по основу обрачунате амортизације за зграде и објекте (137.308 КМ) и постројења и опрему (31.063 КМ).

6.1.2.3. Издаци

Издаци се односе на издатке за нефинансијску имовину (9.181 КМ) и остале издатке (15.241 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину односе се на издатке за набавку постројења и опреме (7.614 КМ) и материјала, робе и ситног инвентара (1.567 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме у највећем износу односе се на набавку канцеларијског намјештаја (1.100 КМ), рачунарске опреме (4.096 КМ), литературе за библиотеку (878 КМ) као и друге опреме путем директног споразума, што је наведено под тачком 4. извјештаја.

Издаци за набавку материјала, робе и ситног инвентара односе се на набавку радне одјеће и обуће у износу од 1.567 КМ.

Остали издаци односе се у највећем износу на издатке за бруто накнаде плата за породилшко одсуство (4.890 КМ) и накнаде плата за вријеме боловања (7.546 КМ) које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.2. Имовина, обавезе и извори

Укупна имовина на дан 31.12.2022. године исказана је у нето вриједности од 6.716.442 КМ (бруто вриједности од 11.119.383 КМ и исправке вриједности 4.402.942 КМ), а чине је нефинансијска имовина нето вриједности од 6.656.951 КМ и финансијска имовина и разграничења нето вриједности од 59.491 КМ. Укупне обавезе на дан 31.12.2022. године исказане су у износу од 190.780 КМ.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у износу од 11.059.893 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 4.402.942 КМ и нето вриједности 6.656.951 КМ, а односи се у цјелости на нефинансијску имовину у сталним средствима.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине произведена стална имовина (6.321.701 КМ), драгоцјености (725 КМ) и непроизведена стална имовина (334.525 КМ).

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима мања је за 161.904 КМ у односу на претходну годину и то услед смањења по основу обрачунате амортизације (168.371 КМ) и ванредног расходовања (327 КМ), као и повећања услед улагања и набавки сталне имовине (6.794 КМ). Повећање нето вриједности нефинансијске имовине односи се на набавку намјештаја (1.100 КМ), телефонске

опреме (97 KM), рачунарске опреме (4.096 KM), опреме за гријање, вентилацију и хлађење (623 KM) и књига за библиотеку (878 KM).

Произведена стална имовина односи се на зграде и објекте (5.980.096 KM), постројења и опрему (335.829 KM) и нематеријалну произведену имовину (5.776 KM). *Зграде и објекти* исказани су у износу бруто вриједности од 9.153.883 KM, исправке вриједности од 3.173.787 KM и нето вриједности од 5.980.096 KM, а односе се на зграду Правног факултета у Бањој Луци.

Постројења и опрема исказана су у износу од 1.564.397 KM бруто вриједности, исправке вриједности 1.228.568 KM и нето вриједности 335.829 KM. Нето вриједност постројења и опреме највећим дијелом односи се на опрему за образовање, науку и културу (303.266 KM), канцеларијску опрему (13.696 KM), рачунарску опрему (12.573 KM), опрему за гријање, вентилацију и хлађење (6.098 KM) и превозна средства (195 KM).

Непроизведена стална имовина односи се у највећем износу на земљиште у вриједности од 333.556 KM које је у власништву Универзитета у Бањој Луци.

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказана је у износу од 59.491 KM, а највећим дијелом односи се на краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (59.056 KM).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти највећим дијелом односе се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата од фондова обавезног социјалног осигурања (13.289 KM) и рефундација средстава школарина за I и II циклус студија од Министарства за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво Републике Српске (40.667 KM).

Школарине и друге накнаде које студенти плаћају током школовања дефинисане су чланом 123. Закона о високом образовању, а висина истих дефинисана је Одлуком Владе Републике Српске о висини школарине за редовне студенте на студијски програм првог и другог циклуса студија на јавним високошколским установама и Трошковником Универзитета за предметну школску годину.

Дио студената вршио је плаћање школарине у више рата, а наведени начин као и рокови за плаћање истих нису дефинисани актима Универзитета и Факултета. За износ школарина за које је вршено плаћање у ратама, а које нису измирене до 31.12. нису исказана потраживања и приходи обрачунског карактера у износу од 20.683 KM, што није у складу са чланом 71. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се декану и ректору да обезбиједе да се потраживања и приходи обрачунског карактера по основу ненаплаћене школарине признају и евидентирају у складу са чланом 71. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2.3. Обавезе и разграничења

Обавезе се у цјелости односе на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења односе се на обавезе за лична примања запослених (158.806 KM) и обавезе из пословања (31.974 KM).

Са 28.02.2023. године наведене краткорочне обавезе су измирене.

6.3. Ванбилансна евиденција

Факултет током 2022. године није имао пословне догађаје који би захтијевали евидентирање на ванбилансним позицијама.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према достављеном Прегледу судских спорова и Извјештају Универзитета о судским споровима на дан 31.12.2022. године води се укупно 47 судских спорова у којима је Универзитет странка у поступку (11 радних, 10 спорова ради накнаде штете и 26 управних спорова), од чега је у 46 спорова Универзитет тужена страна.

Из достављеног прегледа и извјештаја Универзитета утврђено је да нема судских спорова које се односе на Правни факултет као организациону јединицу у оквиру Универзитета. Информација о судским споровима је објелодањена у Образложењима уз финансијске извјештаје Универзитета.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Факултету, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама и иста на систематичан начин пружају додатне информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора сходно 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).

Ревизијски тим

Сњежана Саватић Бањац, с.р.

Драгана Коџо, с.р.

Емилија Ивић, с.р.