



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Pravnog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci
za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV030-23

Banja Luka, 12.05.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji	10
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	10
	6.1.1. Prihodi i primici.....	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	14
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	14
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	14
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	15
	6.3. Vanbilansna evidencija	15
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	15
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	15

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Pravnog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 02; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2022. 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, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji Pravnog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci 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 sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je detaljnije opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etički kodeks, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Pravnog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci 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 Pravnog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci 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.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1.4. i 6.2.2. ovog Izvještaja:

Kratkoročna potraživanja i prihodi obračunskog karaktera potcijenjeni su u iznosu od 20.683 KM jer nisu evidentirana potraživanja po osnovu školarina, što nije u skladu sa članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rektor i dekan su odgovorni za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su

relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo 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, 12.05.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Pravnog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci 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 Pravnog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci 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:

Evidencije prisustva na radu zaposlenih na Pravnom fakultetu ne vode se u propisanoj formi uredno, razumljivo i ažurno, nisu ovjerene i potpisane i ne sadrže obavezne elemente za sve izvršioce, što nije u skladu sa članom 3. stav 1) i članom 5. Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu.

U toku 2022. godine za upotrebu službenog vozila nije vršeno izdavanje putnog naloga (PN4 obrazac), što nije u skladu sa članom 3. stav 1) Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga.

Službena putovanja zaposlenih u inostranstvo vršena su bez odluke odnosno rješenja ovlaštenog lica, što nije u skladu sa tačkom XV podtačka 2. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Dotjela grantova vršena je bez prethodno utvrđenih kriterijuma i podnošenja odgovarajućih programa i za dodijeljene grantove nisu dostavljeni izvještaji o utrošku sredstava, što nije u skladu sa članom 14. stav 3) i 4) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2022. godinu i Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske.

Skretanje pažnje

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

Ministarstvo za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo Republike Srpske nije donijelo Uputstvo o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u ustanovama visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske kojim bi se bliže uredio način ostvarivanja prava na naknadu za prevoz zaposlenih na posao i sa posla u oblasti visokog obrazovanja kako je propisano članom 18. stav 1) tačka 2. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, dekan i rektor su, takođe, odgovorni da osiguraju da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Pravnog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Pravnog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci.

Banja Luka, 12.05.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se:

- 1) prilikom provođenja godišnjeg popisa imovine i obaveza vrši prenos podataka o stanju imovine i obaveza sa eksternih potvrda salda shodno odredbama člana 12. stav 2) i člana 15. stav 1) i 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) evidentiranje prihoda po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti vrši shodno članu 107. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) potraživanja i prihodi obračunskog karaktera po osnovu nenaplaćene školarine priznaju i evidentiraju u skladu sa članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se:

- 1) u pismenom obračunu plata zaposlenih iskazuju podaci o obračunatim i isplaćenim naknadama prevoza shodno članu 3. stav 5) tačka 5. Pravilnika o sadržaju pismenog obračuna plate;
- 2) za provedene postupke javnih nabavki putem direktnog sporazuma objavljuju izvještaji na portalu javnih nabavki shodno članu 75. stav 1) i članu 90. stav 6) Zakona o javnim nabavkama;
- 3) utvrde pravila i kriterijumi za dodjelu grantova i da korisnici sredstava granta podnose izvještaj o utrošku primljenih sredstava shodno Zakonu o izvršenju budžeta Republike Srpske za predmetnu godinu i Metodologiji upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske.

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se:

- 4) evidencije o prisustvu zaposlenih na radu vode u skladu sa članom 3. stav 1) i članom 5. Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu;
- 5) za upotrebu službenog vozila izdaje putni nalog (PN4 obrazac) u skladu sa članom 3. stav (1) Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga i da se uspostavi evidencija o korišćenju službenog vozila shodno članu 11. Pravilnika o korišćenju službenih vozila na Univerzitetu u Banjoj Luci;
- 6) službena putovanja zaposlenih u inostranstvo vrše na osnovu odluke odnosno rješenja ovlaštenog lica shodno tački XV podtačka 2. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2022. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta/rebalansa za 2022. godinu,
- Zakon o visokom obrazovanju, član 39., 45-54., 60-66., 79., 88., 97-106. i glava XII,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o radu, član 26., 33., 35., 39., 205. i 207.,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske,
- Pravilnik o standardima i normativima za finansiranje javnih visokoškolskih ustanova,
- Pravilnik o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu,
- Pravilnik o sadržaju pismenog obračuna plate,
- Odluka o utvrđivanju cijene rada,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Statut Univerziteta u Banjoj Luci,
- Statut Pravnog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci,
- Pravilnik o radu Univerziteta u Banjoj Luci,
- Pravilnik o korišćenju službenih vozila na Univerzitetu u Banjoj Luci,
- Metodologija upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Pravni fakultet (u daljem tekstu: Fakultet) je jedna od 18 organizacionih jedinica Univerziteta u Banjoj Luci (u daljem tekstu: Univerzitet), koji je osnovan Odlukom Skupštine opštine Banja Luka dana 06.02.1975. godine, a počeo je sa radom 01.09.1975. godine.

Univerzitet ima svojstvo pravnog lica i u pravnom prometu odgovara svom svojom imovinom, dok Fakultet u pravnom prometu sa trećim licima ima ograničena ovlašćenja u okviru upisane djelatnosti u skladu sa Statutom Univerziteta. Osnovna djelatnost je oblast visokog obrazovanja odnosno obrazovna, nastavna, naučno-istraživačka, ekspertsko-konsultantska i izdavačka. Fakultet realizuje tri stepena visokoškolskog obrazovanja i članica je koja razvija nastavni i naučno-istraživački rad kao osnov svoje djelatnosti. Organi Fakulteta su dekan i naučno-nastavno vijeće, a organ rukovođenja je dekan. Sredstva za rad Fakulteta obezbijeđena su iz budžeta Republike, vlastitih prihoda i grantova.

Finansijske transakcije Fakulteta obavljaju se u sistemu Jedinstvenog računa trezora Republike Srpske (u daljem tekstu: JRT) čija je glavna knjiga dio glavne knjige Univerziteta, a koja je u cjelosti u sastavu glavne knjige trezora Republike (u daljem tekstu: GKT). Aktivnosti su iskazane na računovodstvenim fondovima 01- opšti fond, 02-fond prihoda po posebnim propisima i 03-fond grantova. Fakultet nema direktnu konekciju sa SUFI sistemom, unos podataka i knjiženje transakcija u GKT vrši Sektor materijalno-finansijskih poslova koji je organizovan pri Rektoratu.

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 drugo uspostavljeni i implementiraju se sa nivoa rektora prema nižim rukovodnim nivoima (dekan, finansijski direktor) preporuke u ovom izvještaju su date rektoru i dekanu.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji 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 finansijske revizije Fakulteta.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija, način rada, upravljanje, rukovođenje i druga pitanja vezana za poslovanje Fakulteta propisani su Zakonom o visokom obrazovanju, statutima Univerziteta i Fakulteta, pravilnicima i drugim aktima donesenim na nivou Univerziteta. Dekan organizuje i rukovodi radom fakulteta, a za svoj rad odgovoran je rektoru i naučno-nastavnom vijeću.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu Banjoj Luci (od septembra 2022. godine) uređena je organizacija Pravnog fakulteta Banja Luka te je, pored dekana i dva prodekana, sistematizovano 19 radnih mjesta sa 30 izvršilaca za administrativno osoblje, a radna mjesta nastavnika i saradnika sistematizuju se i popunjavaju u skladu sa potrebama nastavnog procesa. Administrativno ili nenastavno osoblje čine lica koja obavljaju stručne, administrativne, pravne, računovodstvene, finansijske, informatičke, bibliotečke, pomoćno-tehničke i druge poslove u skladu sa Pravilnikom, a akademsko osoblje čine redovni i vanredni profesori, docenti, viši asistenti i asistenti.

Na dan 31.12.2022. godine na Fakultetu je ukupno zaposleno 54 izvršioca (50 na neodređeno vrijeme i 4 na određeno vrijeme), od čega 27 akademskog osoblja i 27 administrativnog osoblja.

Evidencije prisustva na radu ne sadrže obavezne elemente za sve izvršioce (vrijeme provedeno na radu, vrijeme i osnov odsustva sa rada), ne vode se u propisanoj formi uredno, razumljivo i ažurno, nisu ovjerene i potpisane te kao takve ne pružaju osnov za obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenih, što nije u skladu sa članom 3. stav 1) i članom 5. Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 40/16), kojim su propisani obavezni podaci evidencije o prisustvu zaposlenih na radu i odsustva sa rada, zahtjevi za urednim, razumljivim i ažurnim vođenjem istih za kalendarski mjesec odnosno obračunski period koji je utvrđen za isplatu ličnih primanja. U spiskovima za obračun plata, potpisanim od strane dekana i prodekana za nastavu, navedeno je da su podaci za obračun preuzeti iz Ugovora o radu i dnevnih evidencija o prisustvu na radnom mjestu, dok se isti razlikuju u pogledu iskazanog vremena provedenog na radu i odsustva sa rada.

Pismeni obračun plata zaposlenih ne sadrži podatak o obračunatoj i isplaćenju naknadi prevoza, što nije u skladu sa članom 3. stav 5) tačka 5. Pravilnika o sadržaju pismenog obračuna plate („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 18/22), kojim su propisani osnovni podaci pismenog obračuna plate koji uključuju naknadu prevoza.

U skladu sa Rješenjima o imenovanju Komisija za godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđeno je da nisu u potpunosti izvršene pripremne radnje (eksterne potvrde salda potraživanja i obaveza) u smislu člana 15. stav 1) i 3) 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), te da prilikom provođenja popisa imovine i obaveza nije izvršen prenos podataka o stanju imovine i obaveza sa eksternih potvrda salda shodno članu 12. stav 2) Pravilnika. S tim u vezi, nisu izvršena usaglašavanja odnosno pribavljene eksterne potvrde za sva iskazana stanja potraživanja i obaveza na dan 31.12.2022. godine (21.641 KM obaveza i 4.384 KM potraživanja).

U toku 2022. godine za upotrebu službenog vozila nije vršeno izdavanje putnog naloga (PN4 obrazac), što nije u skladu sa članom 3. stav 1) Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/17). Takođe, za službeno vozilo nije utvrđen normativ potrošnje niti je uspostavljena evidencija o korišćenju službenog vozila, koja bi sadržavala informacije o praćenju potrošnje goriva i održavanja vozila kroz mjesečne izvještaje shodno članu 11. Pravilnika o korišćenju službenih vozila na Univerzitetu u Banjoj Luci.

Službena putovanja u inostranstvo vršena su bez odluke odnosno rješenja ovlaštenog lica, što nije u skladu sa tačkom XV podtačka 2. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/21).

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), na nivou Univerziteta, imenovano je odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, donesen je plan uspostavljanja finansijskog upravljanja i kontrole, definisani su ključni poslovni procesi, uspostavljena knjiga poslovnih procesa i donesena je Strategija upravljanja rizicima. 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

sprovedenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu sa priložima.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima, što je osim u ovoj tački obrazloženo i u tački 6.1.1.4, 6.1.2.1. i 6.2.2. ovog izvještaja.

Preporučuje se dekanu i rektoru da obezbijede da se:

- **u pismenom obračunu plate zaposlenih iskazuju podaci o obračunatim i isplaćenim naknadama prevoza shodno članu 3. stav 5) tačka 5. Pravilnika o sadržaju pismenog obračuna plate;**
- **prilikom provođenja godišnjeg popisa imovine i obaveza vrši prenos podataka o stanju imovine i obaveza sa eksternih potvrda salda shodno odredbama člana 12. stav 2) i članu 15. stav 1) i 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se:

- **evidencije o prisustvu zaposlenih na radu vode u skladu sa članom 3. stav 1) i članom 5. Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu;**
- **za upotrebu službenog vozila izdaje putni nalog (PN4 obrazac) u skladu sa članom 3. stav (1) Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga i da se uspostavi evidencija o korišćenju službenog vozila shodno članu 11. Pravilnika o korišćenju službenih vozila na Univerzitetu u Banjoj Luci;**
- **službena putovanja zaposlenih u inostranstvo vrše na osnovu odluke odnosno rješenja ovlaštenog lica shodno tački XV podtačka 2. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Univerziteta i izmjenom i dopunom plana za 2022. godinu planirane su nabavke Fakulteta u iznosu od 72.000 KM bez PDV-a i to nabavke roba (15.000 KM), usluga (16.000 KM) i radova (41.000 KM).

Prema dostavljenoj informaciji Fakulteta za potrebe revizije u toku 2022. godine nije bilo nabavki roba i usluga koje bi zahtijevale provođenje postupaka javnih nabavki, te s tim u vezi nije sačinjen ni izvještaj o realizaciji istih.

Međutim, revizijskim ispitivanjima rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu utvrđeno je da je u toku 2022. godine provedeno 15 postupaka javnih nabavki putem direktnog sporazuma za koje je donesena Odluka dekana o pokretanju postupka u ukupnom iznosu od 18.990 KM (usluge štampanja časopisa, računarska mrežna oprema, cvijeće, kancelarijske stolice, projektor, kancelarijski materijal, usluge smještaja, prevoz studenata i druge). Za provedene postupke javnih nabavki putem direktnog sporazuma nisu objavljeni izvještaji na portalu javnih nabavki shodno članu 75. stav 1) i članu 90. stav 6) Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se dekanu i rektoru da obezbijede da se za provedene postupke javnih nabavki putem direktnog sporazuma objavljuju izvještaji na portalu javnih nabavki shodno članu 75. stav 1) i članu 90. stav 6) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Pravni fakultet Univerziteta u Banjoj Luci je po organizacionoj klasifikaciji potrošačka jedinica budžetskog korisnika Univerziteta, te je Finansijski plan Fakulteta sastavni dio Finansijskog plana Univerziteta.

U skladu sa instrukcijom Univerziteta, Fakultet je pripremio Plan prihoda, rashoda i izdataka za 2022. godinu na fondu 02 i 03, dok je plan rashoda i izdataka za fond 01 sačinio Sektor materijalno-finansijskih poslova.

Nakon usvajanja budžeta i dva rebalansa budžeta Republike Srpske, Upravni odbor Univerziteta usvojio je Finansijski plan Univerziteta koji obuhvata fondove 01, 02 i 03. Budžet Univerziteta je planiran u ukupnom iznosu za sve organizacione jedinice, a pripadajući dio koji se odnosi na Fakultet planiran je za fond 01 u iznosu od 1.874.585 KM, fond 02 u iznosu od 349.457 KM i za fond 03 u iznosu od 5.000 KM. Sredstva fonda 01 odobrena su za finansiranje rashoda za lična primanja (1.789.979 KM), korišćenje roba i usluga (72.170 KM) i ostalih izdataka (12.436 KM). U okviru fonda 02 planirani su rashodi za lična primanja (2.500 KM), rashodi za korišćenje roba i usluga (306.257 KM), finansijski rashodi (50 KM), tekući grantovi (16.900 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (21.750 KM) i ostali izdaci (2.000 KM), dok su u okviru fonda 03 planirani rashodi za lična primanja (1.200 KM), rashodi za korišćenje roba i usluga (2.600 KM) i tekuće doznake građanima (1.200 KM).

U skladu sa Pravilnikom o kriterijumima za korišćenje vlastitih prihoda na Univerzitetu od 28.12.2021. godine i Pravilnikom o korišćenju pripadajućeg dijela vlastitih prihoda Fakulteta za vlastite prihode i grantove utvrđeni su omjeri za raspodjelu i njihovo korišćenje od strane Fakulteta i Univerziteta.

6. Finansijski izvještaji

Fakultet je 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–Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 i Obrazac 2.02–Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 02 ne daju informacije o analitički planiranom budžetu i prekoračenju budžeta za pojedinačnu organizacionu jedinicu, odnosno Fakultet.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici iskazani su u iznosu od 417.528 KM od čega na fondu 01 u iznosu od 1.126 KM, fondu 02 u iznosu od 400.624 KM i na fondu 03 u iznosu od 15.778 KM. Prihodi su iskazani u iznosu od 413.660 KM i primici u iznosu od 3.868 KM. Prihodi se odnose na neporeske prihode, grantove, transfere između ili unutar jedinica vlasti, kao i prihode obračunskog karaktera.

6.1.1.1. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi iskazani u iznosu od 289.284 KM u cjelosti se odnose na prihode od pružanja javnih usluga iskazanih na fondu 02.

Prihodi od pružanja javnih usluga odnose se na naknade po osnovu školarina za prvi ciklus studija, upisa semestra, nepoloženih ispita za obnovu godine, štampanja diploma, prijava ispita i druge naknade (238.962 KM), naknade za drugi i treći ciklus studija (47.140 KM), nostrifikacije diploma (330 KM) i ostale (2.852 KM). Navedene naknade utvrđene su Odlukom Vlade Republike Srpske o visini školarine za redovne studente na studijski

program prvog i drugog ciklusa studija na javnim visokoškolskim ustanovama i Troškovnikom Univerziteta u Banjoj Luci, a ostvareni prihodi po osnovu istih raspodjeljeni su Fakultetu shodno Pravilniku o kriterijumima za korišćenje vlastitih prihoda na Univerzitetu u Banjoj Luci. Prihodi od navedenih naknada iskazani su na gotovinskoj osnovi.

6.1.1.2. Grantovi

Grantovi iskazani u iznosu od 10.678 KM na fondu 03 odnose se na doznačena novčana sredstva pravnih i fizičkih lica po osnovu pomoći za organizaciju takmičenja iz retorike „Institutio oratoria“.

6.1.1.3. Transferi

Transferi između ili unutar jedinica vlasti iskazani u iznosu od 108.963 KM u cjelosti se odnose na transfere unutar iste jedinice vlasti na ime refundacije školarina na studijskim programima prvog i drugog ciklusa studija iz budžeta Republike Srpske, a u skladu sa članom 123. stav (5) i članom 125. stav 2) tačka 1. Zakona o visokom obrazovanju, kojim je propisano da se redovni studenti prvog i drugog ciklusa studija koji su upisani u skladu sa članom 69. stav (4) ovog zakona finansiraju iz budžeta Republike Srpske u prvoj i svakoj narednoj godini studija.

Transferi unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 5.100 KM iskazani su na rashodima obračunskog karaktera po osnovu odobrenih sredstva po rješenjima Ministarstva za naučnotehnoški razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo, što je navedeno pod tačkom 6.1.1.4. izvještaja.

6.1.1.4. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 5.100 KM i odnose se na doznaku sredstava od Ministarstva za naučnotehnoški razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo na ime sufinansiranja organizovanja naučnog skupa, sufinansiranja publikovanja naučnih časopisa i monografija, po pojedinačnim rješenjima.

Prema računovodstvenim politikama za budžetske korisnike doznaka navedenih sredstava od strane Ministarstva predstavlja prihode po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti shodno članu 107. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18).

Takođe, prihodi obračunskog karaktera nisu iskazani u iznosu od 20.683 KM po osnovu nenaplaćene školarine, što je navedeno pod tačkom 6.2.2. izvještaja.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se evidentiranje prihoda po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti (transferi po osnovu doznačenih sredstava za određene namjene) vrši shodno članu 107. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.1.5. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 3.868 KM i odnose se na primitke po osnovu naknade plata za porodiljsko odsustvo koja se refundira od Javnog fonda za dječiju zaštitu (1.126 KM) i ostale primitke (2.742 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 2.297.108 KM. Čine ih rashodi u iznosu od 2.272.686 KM i izdaci u iznosu 24.422 KM.

Rashodi su iskazani na fondu 01 (2.032.446 KM), fondu 02 (228.878 KM) i fondu 03 (11.363 KM), a odnose se na tekuće rashode i rashode obračunskog karaktera.

Izdaci su iskazani na fondu 01 (12.436 KM) i fondu 02 (11.986 KM), a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 2.102.390 KM, a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga i grantove.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu 1.816.566 KM, a čine ih rashodi za bruto plate u iznosu od 1.720.798 KM, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja po osnovu rada u iznosu od 40.853 KM, naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 33.947 KM i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 20.967 KM.

Rashodi za bruto plate odnose se na rashode za osnovne plate nakon oporezivanja (1.028.427 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (73.524 KM), uvećanje osnovne plate po drugim osnovama (1.000 KM), doprinose za dobrovoljno penzijsko i invalidsko osiguranje (1.200 KM) i zbirne poreze i doprinose na plate (616.647 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na rashode za naknade za prevoz na posao i sa posla (18.049 KM), jubilarne nagrade (2.700 KM), naknade za posebne rezultate u radu (1.954 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (410 KM), dnevnice za službena putovanja u inostranstvu (6.454 KM), rashode za penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (9.560 KM), poreze na naknade (354 KM) i zbirne doprinose na naknade (1.372 KM).

Naknade za prevoz zaposlenih obračunate su i isplaćene bez prethodno pribavljene dokumentacije kao osnove za ostvarivanje prava na pomenutu naknadu (izjave o mjestu stanovanja, uvjerenja o prebivalištu ili potvrde prevoznika o visini mjesečne karte).

Ministarstvo za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo Republike Srpske nije donijelo Uputstvo o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u ustanovama visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske, kojim će se bliže urediti način ostvarivanja prava na naknadu za prevoz zaposlenih na posao i sa posla i obračun iste, kako je propisano članom 18. stav (2) tačka 2. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 82/22).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata odnose se na rashode za naknadu plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (13.826 KM), naknadu plata za vrijeme porodiljskog odsustva koje se ne refundiraju (1.708 KM), rashode za uvećanje naknade plate po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja, roditeljskog i drugog odsustva koji se ne refundiraju (692 KM), ostale rashode za naknadu plata na teret poslodavca koji se ne refundiraju (3.104 KM) kao i na zbirne poreze i doprinose (14.617 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) odnose se na otpremnine (16.217 KM), novčanu pomoć prilikom rođenja djeteta (1.100 KM) i novčanu pomoć u slučaju smrti člana uže porodice (3.650 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani u iznosu od 261.860 KM najvećim dijelom odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga (120.904 KM), režijskog materijala (20.162 KM), tekućeg održavanja (13.912 KM), putovanja i smještaja (8.291 KM), stručnih usluga (12.662 KM) i ostale neklasifikovane rashode (84.234 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga najvećim dijelom odnose se na rashode za centralno grijanje (68.188 KM), po osnovu utroška električne energije (22.657 KM), usluge korišćenja fiksnog telefona (7.503 KM), komunalne usluge (7.238 KM) i usluge korišćenja mobilnog telefona (4.244 KM).

Rashodi za režijski materijal najvećim dijelom odnose se na rashode za kompjuterski materijal (1.847 KM), obrasce i papir (1.822 KM), ostali kancelarijski materijal (2.745 KM),

rashode za hemijski materijal za održavanje čistoće (10.809 KM) i službena glasila (1.674 KM).

Rashodi za tekuće održavanje najvećim dijelom odnose se na rashode za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (4.588 KM), održavanje prevoznih sredstava (2.797 KM), održavanje kancelarijske opreme (1.293 KM) i ostalo tekuće održavanje (1.563 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja odnose se na rashode službenih putovanja u zemlji (2.214 KM), u inostranstvu (4.590 KM) i rashode po osnovu utroška goriva (1.486 KM).

Za upotrebu službenog vozila Fakulteta nije izdat putni nalog (PN4 obrazac), nije uspostavljena evidencija o potrošnji goriva, održavanju i drugim rashodima, a službena putovanja zaposlenih u inostranstvo vršena su bez rješenja odnosno odluke ovlaštenog lica, što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja.

Rashodi za stručne usluge najvećim dijelom odnose se na rashode za osiguranje imovine (1.264 KM), usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja (7.175 KM) kao i ostale stručne usluge (1.443 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi najvećim dijelom odnose se na rashode po osnovu kotizacija za seminare, savjetovanja i simpozijume (1.369 KM), bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (8.576 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (18.772 KM), bruto naknade za privremene i povremene poslove i po ugovorima o dopunskom radu (35.314 KM), rashode po osnovu reprezentacije u zemlji (2.205 KM), po osnovu organizacije prijema, manifestacije (6.581 KM) i rashode za poklone (2.719 KM).

Bruto naknade van radnog odnosa najvećim dijelom odnose se na naknade po osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu i ugovora o autorskom djelu sa akademskim osobljem za izvođenje nastave na prvom, drugom i trećem ciklusu studija za akademsku 2021/2022. odnosno 2022/2023. godinu.

Grantovi su iskazani u iznosu od 23.964 KM, a odnose se na grantove u zemlji koji su dodijeljeni sindikalnoj organizaciji u vidu novčane pomoći i studentskoj organizaciji Fakulteta za finansiranje različitih aktivnosti.

Revizijskim ispitivanjima obuhvaćeno je 89% iskazanih grantova odnosno 19.254 KM. Dodjela grantova izvršena je na osnovu pojedinačnih Odluka dekana bez prethodno utvrđenih kriterijuma, podnošenja programa, odnosno projekata korisnika i za dodijeljene grantove nisu dostavljeni izvještaji o utrošku sredstava, što nije u skladu sa članom 14. stav 3) i 4) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2022. godinu i Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se utvrde pravila i kriterijumi za dodjelu grantova i da korisnici sredstava granta podnose izvještaj o utrošku primljenih sredstava shodno Zakonu o izvršenju budžeta Republike Srpske za predmetnu godinu i Metodologiji upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 170.297 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost zaliha obuće, odjeće i sitnog inventara, rashode amortizacije i ostale rashode obračunskog karaktera.

Rashodi amortizacije iskazani su u iznosu od 168.371 KM, a po osnovu obračunate amortizacije za zgrade i objekte (137.308 KM) i postrojenja i opremu (31.063 KM).

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci se odnose na izdatke za nefinansijsku imovinu (9.181 KM) i ostale izdatke (15.241 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na izdatke za nabavku postrojenja i opreme (7.614 KM) i materijala, robe i sitnog inventara (1.567 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme u najvećem iznosu odnose se na nabavku kancelarijskog namještaja (1.100 KM), računarske opreme (4.096 KM), literature za biblioteku (878 KM) kao i druge opreme putem direktnog sporazuma, što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja.

Izdaci za nabavku materijala, robe i sitnog inventara odnose se na nabavku radne odjeće i obuće u iznosu od 1.567 KM.

Ostali izdaci odnose se u najvećem iznosu na izdatke za bruto naknade plata za porodiljsko odsustvo (4.890 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja (7.546 KM) koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ukupna imovina na dan 31.12.2022. godine iskazana je u neto vrijednosti od 6.716.442 KM (bruto vrijednosti od 11.119.383 KM i ispravke vrijednosti 4.402.942 KM), a čine je nefinansijska imovina neto vrijednosti od 6.656.951 KM i finansijska imovina i razgraničenja neto vrijednosti od 59.491 KM. Ukupne obaveze na dan 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 190.780 KM.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u iznosu od 11.059.893 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 4.402.942 KM i neto vrijednosti 6.656.951 KM, a odnosi se u cjelosti na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čine proizvedena stalna imovina (6.321.701 KM), dragocjenosti (725 KM) i neproizvedena stalna imovina (334.525 KM).

Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima manja je za 161.904 KM u odnosu na prethodnu godinu i to usljed smanjenja po osnovu obračunate amortizacije (168.371 KM) i vanrednog rashodovanja (327 KM), kao i povećanja usljed ulaganja i nabavki stalne imovine (6.794 KM). Povećanje neto vrijednosti nefinansijske imovine odnosi se na nabavku namještaja (1.100 KM), telefonske opreme (97 KM), računarske opreme (4.096 KM), opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje (623 KM) i knjiga za biblioteku (878 KM).

Proizvedena stalna imovina odnosi se na zgrade i objekte (5.980.096 KM), postrojenja i opremu (335.829 KM) i nematerijalnu proizvedenu imovinu (5.776 KM).

Zgrade i objekti iskazani su u iznosu bruto vrijednosti od 9.153.883 KM, ispravke vrijednosti od 3.173.787 KM i neto vrijednosti od 5.980.096 KM, a odnose se na zgradu Pravnog fakulteta u Banjoj Luci.

Postrojenja i oprema iskazana su u iznosu od 1.564.397 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 1.228.568 KM i neto vrijednosti 335.829 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom odnosi se na opremu za obrazovanje, nauku i kulturu (303.266 KM), kancelarijsku opremu (13.696 KM), računarsku opremu (12.573 KM), opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje (6.098 KM) i prevozna sredstva (195 KM).

Neproizvedena stalna imovina odnosi se u najvećem iznosu na zemljište u vrijednosti od 333.556 KM koje je u vlasništvu Univerziteta u Banjoj Luci.

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana je u iznosu od 59.491 KM, a najvećim dijelom odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (59.056 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti najvećim dijelom odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (13.289 KM) i refundacija sredstava školarina za I i II ciklus studija od Ministarstva za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo Republike Srpske (40.667 KM).

Školarine i druge naknade koje studenti plaćaju tokom školovanja definisane su članom 123. Zakona o visokom obrazovanju, a visina istih definisana je Odlukom Vlade Republike Srpske o visini školarine za redovne studente na studijski program prvog i drugog ciklusa studija na javnim visokoškolskim ustanovama i Troškovnikom Univerziteta za predmetnu školsku godinu.

Dio studenata vršio je plaćanje školarine u više rata, a navedeni način kao i rokovi za plaćanje istih nisu definisani aktima Univerziteta i Fakulteta. Za iznos školarina za koje je vršeno plaćanje u ratama, a koje nisu izmirene do 31.12. nisu iskazana potraživanja i prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 20.683 KM, što nije u skladu sa članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se dekanu i rektoru da obezbijede da se potraživanja i prihodi obračunskog karaktera po osnovu nenaplaćene školarine priznaju i evidentiraju u skladu sa članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Obaveze se u cjelosti odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja odnose se na obaveze za lična primanja zaposlenih (158.806 KM) i obaveze iz poslovanja (31.974 KM).

Sa 28.02.2023. godine navedene kratkoročne obaveze su izmirene.

6.3. Vanbilansna evidencija

Fakultet tokom 2022. godine nije imao poslovne događaje koji bi zahtijevali evidentiranje na vanbilansnim pozicijama.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema dostavljenom Pregledu sudskih sporova i Izvještaju Univerziteta o sudskim sporovima na dan 31.12.2022. godine vodi se ukupno 47 sudskih sporova u kojima je Univerzitet stranka u postupku (11 radnih, 10 sporova radi naknade štete i 26 upravnih sporova), od čega je u 46 sporova Univerzitet tužena strana.

Iz dostavljenog pregleda i izvještaja Univerziteta utvrđeno je da nema sudskih sporova koje se odnose na Pravni fakultet kao organizacionu jedinicu u okviru Univerziteta. Informacija o sudskim sporovima je objelodanjena u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje Univerziteta.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Fakultetu, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama i ista na sistematičan način pružaju dodatne informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora shodno zahtjevima MRS JS 1- Presentacija finansijskih izvještaja i odredbama člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22).

Revizijski tim

Snježana Savatić Banjac, s.r.

Dragana Kodžo, s.r.

Emilija Ivić, s.r.