



**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
Медицинског факултета Фоча
Универзитета у Источном Сарајеву
за период 01.01-31.12.2022. године**

Број: РВ031-23

Бања Лука, 16.05.2023. 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.....	10
	5. Припрема и доношење буџета.....	12
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	13
	6.1.1. Приходи и примици	13
	6.1.2. Расходи и издаци.....	14
	6.2. Имовина, обавезе и извори	17
	6.2.1. Имовина.....	17
	6.2.2. Обавезе.....	19
	6.2.3. Властити извори.....	19
	6.3. Ванбилансна евиденција	19
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	19
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	20

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Медицинског факултета Фоча Универзитета у Источном Сарајеву који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 02; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2022. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњег финансијског извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји Медицинског факултета Фоча Универзитета у Источном Сарајеву 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 оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је детаљније описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Медицинског факултета Фоча Универзитета у Источном Сарајеву 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 Медицинског факултета Фоча Универзитета у Источном Сарајеву се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2022. годину.

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

Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. овог Извјештаја:

Потцијењена су краткорочна потраживања и остали приходи обрачунског карактера у најмањем износу за 361.450 КМ, јер потраживања од студената нису призната и евидентирана, што није у складу са чланом 71. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Декан Медицинског факултета Фоча Универзитета у Источном Сарајеву и ректор Универзитета у Источном Сарајеву 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 ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 16.05.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Медицинског факултета Фоча Универзитета у Источном Сарајеву 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 Медицинског факултета Фоча Универзитета у Источном Сарајеву 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:

При обрачуна личних примања, запосленим су исплаћене накнаде по основу повећаног обима посла и накнаде на име замјене привремено одсутног радника, а исте нису прописане одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

За набавке извршене у вриједности од најмање 31.262 КМ, које се односе на услуге текућег одржавања аутомобила, услуге превоза, набавке пелета и компјутерског материјала, нису проведени поступци јавних набавки и нису закључени уговори, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

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 уредила накнада за превоз запослених на посао и са посла, 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 Медицинског факултета Фоча Универзитета у Источном Сарајеву и ректор Универзитета у Источном Сарајеву 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 Медицинског факултета Фоча Универзитета у Источном Сарајеву обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Медицинског факултета Фоча Универзитета у Источном Сарајеву.

Бања Лука, 16.05.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се декану Факултета да обезбиједи да се:

- 1) потраживања и приходи по основу школарине и других накнада, 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 декану Факултета и ректору Универзитета да обезбиједи да се:

- 1) у складу са организационим и развојним промјенама на Факултету изврши анализа Правилника о организацији и систематизацији радних мјеста Универзитета (дио који се односи на медицински факултет) у дијелу који се односи на називе радних мјеста, број извршилаца и опис послова;
- 2) за набавке роба и услуга примјењују одредбе Закона о јавним набавкама, како је прописано чланом 6. истог закона и да се уговорене обавезе извршавају у складу са одредбама уговора.

Препоручује се декану Факултета да обезбиједи да се:

- 3) лична примања по основу накнада обрачунавају и исплаћују у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске;
- 4) интерним актима дефинишу процедуре праћења утrophка стоматолошког материјала и начин одобравања и коришћења средстава репрезентације и
- 5) успостави евиденција о коришћењу службених возила за праћење потрошње горива и трошкова текућег одржавања у складу са чланом 13., 15. и 19. Правилника о условима и начину коришћења службених возила на Универзитету.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о високом образовању члан 39., 45. – 54.; 60. – 66., 79., 88., 97.- 106. и глава XII;
- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2022. годину;
- Одлука о усвајању буџета за 2022. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о раду, члан 26., 33., 35., 39., 205. и 207.;
- Закон о платама запослених лица у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању инвалида члан 26. и 27.;
- Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Правилник о стандардима и нормативима за финансирање јавних високошколских установа;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста Универзитета;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила на Универзитету;
- Статут Универзитета у Источном Сарајеву и
- Статут Медицинског факултета Фоча Универзитета у Источном Сарајеву.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Медицински факултет Фоча (у даљем тексту: Факултет) је једна од 17 организационих јединица интегрисаног Универзитета у Источном Сарајеву (у даљем тексту: Универзитет).

Чланице Универзитета су организациони дијелови Универзитета, немају статус правног лица и иступају у правном промету под називом Универзитета и под својим називом.

Факултет је научно-наставна и научно-истраживачка чланица Универзитета која обавља дјелатност високог образовања у области медицинских наука, кроз академске студије оспособљава студенте за обављање послова у реалном и јавном сектору, у науци, те за развој и примјену научних и стручних достигнућа, развија наставни и научно-истраживачки рад као основ дјелатности, сходно одредбама Закона о високом образовању („Службени гласник Републике Српске“, број 67/20).

Средства за финансирање Факултета обезбјеђују се у буџету Републике Српске, из властитих прихода (школарина, уписнина, накнада, пројеката, научно-истраживачког рада, организовања научно-стручних скупова и консултантских услуга, специјализација, прихода од пружања услуга трећим лицима и др.), донација и осталих прихода од регистрованих дјелатности наведених у акту о оснивању високошколске установе, сходно члану 125. и 126. Закона о високом образовању.

Финансијске трансакције, Факултет обавља у систему Јединственог рачуна трезора Републике Српске (у даљем тексту: ЈРТ) чија је главна књига дио главне књиге буџетског корисника Универзитета која је у цјелости у саставу главне књиге трезора Републике (у даљем тексту: ГКТ), а активности су исказане на рачуноводственим фондовима 01 - општи буџетски фонд, 02 – фонд прихода по посебним прописима, 03 - фонд грантова и 05 – фонд за посебне пројекте (средства Компензационог фонда). Унос података и књижење трансакција у ГКТ се дијелом врши на Факултету, а дијелом на Универзитету.

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

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01 – 31.12.2022. године 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 појединачне финансијске ревизије Факултета.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

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

Статутом Факултета (донешен 2012. године са измјенама из 2015 и 2020. године) је прописана дјелатност, статус, органи и стручне службе, организација студија, положај студената и правила студирања, положај академског особља, радни односи, осигурање квалитета студијских програма, наставе и услова рада, јавност рада, евиденције и јавне исправе, признање страних високошколских исправа и друга питања од значаја за рад Факултета.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на Универзитету (донешен 2017. године са двије измјене и допуне из 2022. године) за Факултет је систематизовано, поред радних мјеста декана, продекана за наставу, продекана за научно-истраживачки рад и продекана за наставу на страном језику, 24 радна мјеста за административно особље са 77 извршиоца, а број наставника и сарадника није утврђен, већ се у складу са чланом 12. наведеног правилника утврђује на основу стандарда и норматива за високо образовање, наставног плана студијског програма и одлуке Сената о именовању одговорних наставника и сарадника, у правилу на почетку сваке академске године.

На дан 31.12.2022. године на Факултету је било запослено 157 извршиоца. Од укупног броја запослених 80 се односи на наставно особље и сви су запослени на неодређено вријеме (укључујући декана и три продекана), а 77 на административно особље (67 запослено на неодређено, осам на одређено вријеме, од чега су два лаборанта по пројекту и два приправника).

Органи управљања на Факултету су научно-наставно вијеће и декан. Вијеће чине наставници и сарадници у радном односу са пуним радним временом и представници студената. Факултетом руководи декан. Декана именује и разрјешава ректор, на приједлог вијећа чланице Универзитета, а за свој рад одговара ректору, Вијећу факултета и другим органима Универзитета, у складу са Законом о високом образовању, статутом и општим актима Универзитета.

Сенат Универзитета у Источном Сарајеву је Болници Фоча додијелио назив Универзитетска болница, односно статус наставне базе Факултета, а Споразумом о сарадњи из 2018. године, између Универзитета у Источном Сарајеву – Медицинског факултета Фоча и Универзитетске болнице Фоча, дефинисане су конкретне програмске активности ради успостављања сарадње у областима заједничких дјелатности.

Функционисање система интерних контрола, прописано је актима Универзитета, с тим да Универзитет а тиме и Факултет, није уредио систем интерних контрола 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).

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. Према наведеном извјештају активности су на почетку, јер осим што је именовано одговорно лице, задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, сачињен план за успостављање финансијског управљања и контроле и запослен интерни ревизор, нису предузете прописане активности сходно наведеном закону и упутству. Поред осталог, није извршен попис и опис пословних процеса који се проводе на Универзитету и Факултету, успостављена књига пословних процеса, идентификовани и процијењени ризици, као ни друге активности захтијеване наведеним прописима.

Контролне активности су у одређеним сегментима прописане интерним актима донесеним на нивоу Универзитета, дио прописаних контролних поступака није примјењиван, а дио пословних процеса који се проводи није интерно ни прописан, што је образложено у наставку.

Ревизијом је утврђено, да је за већи број запослених вршена исплата накнада по основу повећаног обима посла и замјене привремено одсутног радника (у бруто износу од 200.861 КМ), а исте нису прописане одредбама Закона о платама запослених лица у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 11/19, 105/19, 49/19, 49/21, 119/21 и 68/22) и Посебног колективног уговора за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 70/19, 24/22 и 82/22). Чланом 15. закона је прописано да запослени који по налогу руководиоца раде дуже од пуног радног времена, за сваки сат прековременог радног времена имају право на један сат компензирајућег радног времена, које се прерачунава у слободне дане и сате. У рјешењима је наведено, да је обрачун и исплата одобрена у складу са чланом 8. односно 9. Правилника о накнадама запослених и хонорарно ангажованих лица на Универзитету (донесен 2010. године од стране Управног одбора Универзитета) којим је прописано да радници имају право на накнаду на име замјене привремено одсутног радника (до 25% основне плате радника који се замјењује) и на име повећаног обима посла и обављања послова привременог карактера у износу који не може бити већи од 30% основне плате радника, а који се утврђује рјешењем декана факултета, на вријеме не дуже од три мјесеца. Правилником о износу накнада запослених у Специјалистичком центру за стоматологију Медицинског факултета у Фочи (исти је 12.04.2022. године, донешен од стране Наставно-научног вијећа Факултета), дефинисане су накнаде запосленим (наставници, сарадници, администарствени радници и лаборанти) за обављање послова који нису обухваћени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова. Наведени послови односе се на пружање услуга из области здравствене стоматолошке дјелатности (осигураним лицима по основу Уговора са Фондом здравственог осигурања Републике Српске и по основу вршења стоматолошких услуга трећим лицима на комерцијалној основи). Накнада је дефинисана на бази процентуалног учешћа појединих одјељења Специјалистичког центра за стоматологију у укупној вриједности услуга, а право на накнаду запослених лица по наведеном основу, утврђује се Рјешењем декана Факултета. Одредбе наведених правилника нису у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске. Са запосленим закључени су Уговори о раду у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста на Универзитету (дио који се односи на Факултет). Наведеним Правилником, у оквиру одговарајућих радних мјеста, није дат опис послова који се односе на пружање стоматолошких услуга трећим лицима, а поједини послови, за којима према тврдњама одговорних лица Факултета постоји реална потреба (у складу са новонасталим организационим и развојним промјенама на Факултету које се односе на увођење наставе на енглеском језику и повећан обим услуга у Специјалистичком стоматолошком центру), нису систематизовани, тако да дио запослених, већински обавља послове, који се не односе на послове на које су распоређени на основу Уговора о раду (лаборант обавља послове књиговође, послове стручног сарадника за набавке обавља лице са којим је закључен уговор о раду за послове стручног сарадника за практичну наставу, а послове благајника обавља лице које је према Уговору о раду примљено на послове рецепционара).

Није успостављена евиденција о коришћењу службених возила, која би садржавала информације о праћењу потрошње горива, трошковима текућег одржавања и није утврђен норматив потрошње, сходно члану 13., 15. и 19. Правилника о условима и начину коришћења службених возила на Универзитету.

Факултет није донио интерни акт којим би се утврдили корисници права на трошкове репрезентације и поклона, ограничење износа трошкова, као и начин правдања (на дијелу рачуна за трошкове репрезентације, није наведена сврха коришћења исте).

Нису прописане процедуре праћења утрошка стоматолошког материјала, након што се исти изда из магацина (од стране надлежних лица воде се одговарајуће евиденције, али се не врши извјештавање по наведеном основу).

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 је утврђено да је исти извршен у складу са Правилником 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).

Сходно горе наведеном и тачкама 4. и 6.2.1.2. овог извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима.

Препоручује се декану Факултета да обезбиједи да се:

- **лична примања по основу накнада обрачунавају и исплаћују у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске;**
- **успостави евиденција о коришћењу службених возила за праћење потрошње горива и трошкова текућег одржавања у складу са чланом 13., 15. и 19. Правилника о условима и начину коришћења службених возила на Универзитету и**
- **интерним актима дефинишу процедуре праћења утрошка стоматолошког материјала и начин одобравања и коришћења средстава репрезентације.**

Препоручује се декану Факултета и ректору Универзитета да обезбиједи да се, у складу са новонасталим организационим и развојним промјенама на Факултету, изврши анализа Правилника о организацији и систематизацији радних мјеста Универзитета (дио који се односи на медицински факултет) у дијелу који се односи на називе радних мјеста, број извршилаца и опис послова.

4. Набавке

Управни одбор Универзитета, усвојио је обједињени План јавних набавки на нивоу Универзитета и план набавки по чланицама Универзитета. Статутом и Правилником о јавним набавкама на Универзитету је прописано да чланице Универзитета самостално спроводе поступке јавних набавки до износа од 20.000 КМ, а за набавке чији је износ већи од 20.000 КМ, ректор Универзитета доноси Одлуке у поступцима јавних набавки, потписује тендерску документацију и закључује уговор. Остале активности везане за провођење процедура јавних набавки, чија је вриједност већа од 20.000 КМ, обављају стручна лица Факултета.

Планом јавних набавки Факултета за 2022. годину планиране су набавке роба и услуга укупне вриједности од 1.524.185 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ), од чега се износ од 27.316 КМ односи на набавке које су сходно члану 10. став (1) под д) Закона о јавним набавкама изузете од примјене одредби овог закона (набавка електричне енергије, воде, комуналних услуга, поштанских услуга и услуга објаве огласа о набавци у службеном гласнику).

Према Извјештају о проведеним поступцима јавних набавки за 2022. годину, додјелом уговора окончано је 76 набавки укупне вриједности од 1.285.477 КМ без ПДВ-а. Путем

отвореног поступка проведене су 34 набавке вриједности од 1.054.695 KM (без ПДВ-а) које се највећим дијелом односе на набавку радова на адаптацији помоћног објекта факултета (178.568 KM), набавку опреме за образовни процес (150.490 KM), набавку пелета (75.210 KM), лабораторијског и стоматолошког материјала (130.085 KM), погонског горива (33.910 KM), моторног возила (55.000 KM), намјештаја (139.585 KM) и друго. Једанаест поступака је проведено процедуром конкурентског захтјева у укупном износу од 57.147 KM, 12 поступака за набавке из Анекса II дио Б у износу од 99.537 KM и 15 поступака проведених путем Директног споразума у вриједности од 45.652 KM.

Ревизијским испитивањем обухваћен је 21 поступак јавних набавки, од чега 14 отворених поступака (797.034 KM), три поступка проведена путем конкурентског захтјева (23.311 KM), два поступка проведена путем директног споразума (10.658 KM) и два поступка набавке услуга из Анекса II дио Б (29.895 KM), што укупно чини 860.899 KM без ПДВ-а или 70% у односу на укупно уговорену вриједност набавки. Осим наведених набавки ревизијским испитивањем је обухваћено и извршење набавке „Завршетак радова на Медицинском факултету у Фочи“ у 2022. години.

За набавку радова на адаптацији помоћног објекта Факултета, процијењене вриједности од 164.102 KM без ПДВ-а, проведени су отворени поступак јавне набавке. Гаранција за добро извршење посла није тражена (тражена је гаранција за озбиљност понуде). Уговор са изабраним понуђачем закључен је 25.07.2022. године, а уговорена вриједност износи 178.568 KM са ПДВ-ом. Уговорени рок завршетка радова је 120 календарских дана рачунајући од дана увођења извођача у посао. Према грађевинском дневнику (упис од 17.10.2022. године) извођач је уведен у посао са 53 дана закашњења у односу на дефинисани рок, што није у складу са чланом 3. Уговора (увођење извођача у посао је планирано најкасније 30 дана од дана обостраног потписивања уговора односно до 25.08.2022. године).

За набавку „завршних радова на Медицинском факултету у Фочи“ (односе се на надоградњу трећег спрата Факултета), у 2021. години је проведени отворени поступак јавне набавке. Уговор са изабраним извођачем (група понуђача) је закључен 13.08.2021. године, а уговорена вриједност износи 473.323 KM са ПДВ-ом. Уговорени рок завршетка радова је 120 календарских дана рачунајући од дана увођења извођача у посао од стране наручиоца, планираног након обостраног потписивања уговора и достављене гаранције за добро извршење уговора (члан 4. Уговора). Банкарска гаранција за добро извршење посла је достављена 18.08.2022. године са роком важности до 13.01.2022. године, а извођач је уведен у посао 18.10.2021. године (по истеку 60 дана од обостраног потписивања уговора), тако да је крајњи рок за окончање радова након увођења извођача у посао 18.02.2022. године, односно 30 дана након истека важности банкарске гаранције за добро извршење посла. Извођач је у 2021. години испоставио двије привремене ситуације у укупној вриједности од 218.228 KM. Трећа привремена ситуација на износ од 106.841 KM испостављена је 28.02.2022. године, а IV привремена ситуација у износу од 126.704 KM 05.07.2022. године. Окончана ситуација је испостављена 28.12.2022. године, али је иста због неусклађености радова, дописом од 20.01.2023. године враћена извођачу. Са извођачем радова није закључен Анекс уговора о продужењу рока увођења радова и није захтијевано продужење банкарске гаранције за добро извршење уговора.

Ревизијом је утврђено, да је извршена набавка робе и услуга, а нису проведени поступци јавних набавки и нису закључени уговори за набавке у вриједности од најмање 31.262 KM (са ПДВ-ом) које се односе на услуге текућег одржавања аутомобила, услуге превоза, набавке пелета, компјутерског материјала, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је уговорни орган дужан да додјељује уговоре о јавној набавци робе, услуга и радова примјењујући поступке дефинисане овим законом и подзаконским актима.

Препоручује се декану Факултета и ректору Универзитета да обезбиједи да се за набавке роба и услуга примјењују одредбе Закона о јавним набавкама како је прописано чланом 6. истог закона и да се уговорене обавезе извршавају у складу са одредбама уговора.

5. Припрема и доношење буџета

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

У складу са инструкцијама Универзитета, Факултет је припремио приједлоге финансијског плана/ребаланса по којима је финансијски план буџетских средстава и буџетских издатака планиран на рачуноводственим фондовима 01, 02 и 03.

Управни одбор Универзитета је 04.03.2022. године усвојио Финансијски план Универзитета, по којем су Факултету средства одобрена у износу од 7.348.968 КМ, 20.06.2022. године, први ребаланс у износу од 8.059.882 КМ, а 29.12.2022. године други ребаланс Финансијског плана у износу од 8.968.382 КМ (на фонду 01 у износу од 5.772.805 КМ, фонду 02 у износу од 3.085.778 КМ и фонду 03 у износу од 109.799 КМ).

Другим ребалансом Финансијског плана, Факултету су на фонду 01 одобрена средства за расходе који се у складу са чланом 125. Закона о високом образовању финансирају средствима буџета Републике и то за расходе по основу личних примања запослених (4.729.092 КМ), расходе за бруто накнаде ван радног односа (903.713 КМ) и издатке за набавку нефинансијске имовине (140.000 КМ).

На фонду 02, планирано је финансирање из властитих прихода које Факултет оствари по основу накнада које плаћају студенти - школарине, уписнине и остали приходи од регистрованих дјелатности високошколске установе, како је прописано чланом 126. Закона о високом образовању. Властити приходи се дијеле са Ректоратом Универзитета по критеријумима прописаним интерним Правилником о стицању, расподјели и коришћењу властитих прихода, а планирани су у износу прихода који по расподјели припадају Факултету.

Буџетска средства на фонду 02 су планирана по основу накнада од школарина, уписнина, полагања испита и слично (957.435 КМ), приходи од организовања научно-стручних скупова (50.000 КМ), приходи од мастер и докторских студија (80.000 КМ), приходи од осталих услуга (12.009 КМ), приходи од специјализација (200.000 КМ), приходи од продаје скрипти и уџбеника (5.000 КМ), приходи од пружања услуга овлашћеним лабораторијама (5.980 КМ), приходи од чланарина библиотека (16.010 КМ), приходи од партиципације (40.000 КМ), приходи од осталих здравствених услуга (444.379 КМ), приходи од израде медицинских средстава (110.000 КМ), остали непорески приходи (18.490 КМ) и примици по основу пореза на додату вриједност (8.670 КМ) и неутрошених средстава из претходног периода (1.137.805 КМ).

Буџетски издаци су одобрени за расходе по основу личних примања запослених (369.592 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (1.549.456 КМ), грантове (45.000 КМ), издатке за набавку нефинансијске имовине (1.071.140 КМ) и остале издатке (14.310 КМ).

На фонду 03, планирана су средства по основу текућих грантова (109.799 КМ) за финансирање личних примања (7.356 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (96.943 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (5.500 КМ).

6. Финансијски извјештаји

Факултет је из базе трезорског система излистао обрасце годишњих финансијских извјештаја Образац 2.01 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01; Образац 2.02 –

Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 02; Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Образац 4а – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ и Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ, те сачинио писана Образложења уз финансијске извјештаје.

Због чињенице да Универзитет збирно планира буџет за све организационе јединице, Образац 2.01 и Образац 2.02 не дају информације о аналитички планираном буџету и прекорачењу буџета за појединачну организациону јединицу, односно Факултет.

Поред наведених образаца Факултет је сачинио и Извјештај о финансијском пословању за 2022. годину (усвојен 07.04.2023. године од стране Управног одбора Универзитета) у коме су дате информације о аналитички планираном буџету и извршењу буџета.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Приходи, примици, расходи и издаци - извршење буџета Факултета за 2022. годину исказано је на рачуноводственим фондовима 01 - општи буџетски фонд, 02 – фонд прихода по посебним прописима, 03 - фонд грантова и 05 – фонд за посебне пројекте (средства Компензационог фонда).

На фонду 01, исказано је извршење буџетских издатака (расхода и издатака) у износу од 6.171.474 КМ који су финансирани средствима буџета Републике Српске.

На фонду 02, извршење буџетских средстава је исказано у износу од 2.653.509 КМ по основу властитих прихода и примитака, а буџетских издатака у износу од 2.163.206 КМ који су финансирани властитим средствима.

На фонду 03, извршење буџетских средстава је исказано у износу од 28.960 КМ по основу грант средстава обезбијеђених од правних лица из иностранства у износу од 17.410 КМ (грант Свјетске здравствене организације – пројекат везан за COVID-19) и грант средстава обезбијеђених од правних лица из земље у износу од 11.500 КМ), а буџетских издатака у износу од 77.906 КМ.

На фонду 05 извршење буџетских средстава је исказано у износу од 114.000 КМ по основу одобрених средстава Компензационог фонда за набавку стоматолошке опреме за потребе факултета.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици (без прихода обрачунског карактера) су исказани у износу од 2.948.629 КМ, што са неутрошеним средствима из претходног периода у износу од 1.137.804 КМ чини укупна буџетска средства за 2022. годину у износу од 4.086.433 КМ.

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 129.046 КМ.

Приходи су исказани у износу од 2.787.284 КМ по основу непореских прихода (2.525.342 КМ), грант средстава (28.960 КМ) и трансфера унутар исте јединице власти (232.982 КМ).

Непореских приходи су исказани на фонду 02 по основу властитих прихода у износу прихода који је по расподјели припао Факултету у складу са Правилником о стицању, расподјели и коришћењу властитих прихода на Универзитету (што је наведено под тачком 5. извјештаја). Највећим дијелом се односе на накнаде наплаћене од студената (први циклус студија) у износу од 1.486.415 КМ (школарине, административни трошкови за упис семестра, накнаде за неположене испите које плаћају студенти који обнављају годину, пријаве испита, чланарина библиотеци и других основа), школарине за други и трећи циклус студија (134.419 КМ), приходи од едукације трећих лица – специјализације (257.929 КМ), приходи од осталих

здравствених услуга (406.839 KM), израде медицинских средстава – ортодонтски апарати (122.331 KM) и партиципације (39.800 KM).

Трансфери унутар исте јединице власти су исказани на фонду 02 у износу од 118.982 KM, а односе се на трансфере на име финансирања школарина на студијским програмима првог циклуса студија из буџета Републике Српске, а у складу са чланом 123. став (5) и чланом 125. став (2) 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 и на трансфер исказан на фонду 05 у износу од 114.000 KM који се односи на одобрена средства Компензационог фонда за набавку стоматолошке опреме.

Примици су исказани у износу од 161.345 KM (152.160 на фонду 01 и 9.185 KM на фонду 02) по основу накнаде плата за породилјско одсуство рефундиране од Јавног фонда за дјечију заштиту (152.160 KM) и примитака по основу ПДВ-а (9.185 KM).

Приходи обрачунског карактера су највећим дијелом исказани по основу помоћи у природи од међународних организација (донација реагенаса по пројекту Covid 19) у износу од 15.552 KM, помоћи у природи од Владе Републике Српске у износу од 30.067 KM (донација стоматолошког материјала), разлике између насталих и наплаћених потраживања у извјештајном периоду по основу извршених услуга у износу од 64.399 KM и остали приходи обрачунског карактера од 16.766 KM (по основу потраживања од надлежног Министарства за суфинансирање научних скупова, публикација и набавку опреме).

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци (без расхода обрачунског карактера) су исказани у укупном износу од 8.412.586 KM (на фонду 01 од 6.171.474 KM, фонду 02 од 2.163.206 KM и фонду 03 од 77.906 KM), по основу текућих расхода (7.220.094 KM) и издатака (1.192.492 KM).

Расходи обрачунског карактера, који не захтијевају одлив готовине и као такви се не планирају и не утичу на извршење буџета су исказани у износу од 480.714 KM по основу расхода амортизације на нефинансијску имовину (287.303 KM), набавне вриједности реализованих залиха стоматолошког материјала, ситног инвентара и ауто-гума (173.528 KM), датих помоћи у природи (11.539 KM) и остали расходи обрачунског карактера (6.751 KM).

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи се односе на расходе за лична примања запослених (4.833.126 KM), расходе по основу коришћења роба и услуга (2.342.051 KM), расходе финансирања (67 KM) и грантове (44.850 KM).

Расходи за лична примања запослених су исказани на фонду 01 у износу од 4.549.859 KM, фонду 02 у износу од 282.367 KM и фонду 03 у износу од 900 KM.

На фонду 01 исказани су по основу расхода за бруто плате запослених (4.420.960 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (68.110 KM) и накнаду плата запослених за вријеме боловања и родитељског одсуства које се не рефундирају од фондова социјалног осигурања (60.789 KM).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада на фонду 01 чине накнаде за превоз на посао и са посла (37.450 KM) и допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (30.660 KM).

На фонду 02 исказани су по основу расхода за бруто плате приправника (14.655 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (200.861 KM) и отпремнине и једнократне помоћи (24.814 KM).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада на фонду 02 највећим дијелом чине расходи за накнаде на име повећаног обима

посла, запосленим у Специјалистичком центру за стоматологију (96.356 KM), наставу на енглеском језику (36.001 KM), за остале запослене – администрација (57.640 KM), накнаде на име замјене привремено одсутног радника (7.120 KM) и дневнице за службена путовања (40.506 KM).

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 уредила накнада за превоз запослених на посао и са посла, како је прописано чланом 18. став (1) тачка 2. Посебног колективног уговора за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске. Наведена накнада у Факултету се обрачунава на основу одредби Правилника о раду на Универзитету (донешен 2016. године са четири измјене и допуне), којим је, између осталог, дефинисано да се накнада за превоз запослених на посао и са посла обрачунава мјесечно у висини цијене мјесечне карте, према броју дана проведених на раду. Право на накнаду остварују запослени чије је мјесто становања удаљено четири и више километара од мјеста рада.

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани на фонду 01 у износу од 1.064.244 KM, фонду 02 у износу од 1.206.301 KM и фонду 03 у износу од 71.506 KM. Чине их расходи по основу закупа (11.354 KM), енергије, комуналних и комуникационих услуга (228.619 KM), режијског материјала (43.588 KM), материјала за посебне намјене (130.876 KM), текућег одржавања (66.363 KM), путовања и смјештаја (114.027 KM), стручних услуга (103.629 KM) и остали некласификовани расходи (1.643.595 KM).

Расходи по основу закупа највећим дијелом се односе на закуп стамбених објеката и јединица (6.504 KM) и складишног простора (3.510 KM).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга се односе на расходе по основу утрошка електричне енергије (36.546 KM), угља, дрвета и лож уља (115.815 KM), комуналних услуга (14.447 KM), коришћења фиксних телефона (11.380 KM), коришћења мобилних телефона (6.238 KM), интернета (7.115 KM), поштанских услуга (9.741 KM), услуга превоза студената (25.497 KM) и осталих расхода (1.840 KM).

Расходи за режијски материјал се односе на расходе за канцеларијски и компјутерски материјал (25.102 KM), материјал за одржавање чистоће (13.452 KM) и стручне часописе и литературу (5.034 KM).

Расходи за материјал за посебне намјене се односи на расходе за лабораторијски материјал (97.308 KM), материјал за научне и истраживачке активности за пројекте (26.913 KM) и остале расходе за материјал за посебне намјене (6.655 KM). Набавка лабораторијског материјала, обзиром да се исти не користи за израду учинака који се пласирају на тржишту, већ за обављање редовне дјелатности, има третман текућих расхода и не евидентира се преко залиха, сходно члану 51. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Расходи за текуће одржавање се највећим дијелом односе на одржавање објеката (28.420 KM), возила (25.086 KM), расхладне и заштитне опреме (2.083 KM) и медицинске и лабораторијске опреме (9.836 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја се односе на расходе по основу утрошка горива (68.249 KM), смјештаја и хране на службеном путу (15.893 KM), превоза личним возилом (17.630 KM) и остале расходе (12.255 KM).

Расходи за стручне услуге се највећим дијелом односе на расходе по основу осигурање имовине и запослених (10.335 KM), услуга штампања (16.316 KM), услуга

објављивања тендера и огласа (10.179 КМ), услуга рекламе и пропаганде (7.220 КМ), геодетско - катастарских услуга (4.212 КМ), одржавање рачунара (3.059 КМ), услуга систематских прегледа (33.774 КМ) и научно - истраживачких услуга (15.084 КМ).

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 1.643.595 КМ у оквиру фонда 01 (1.052.886 КМ), фонда 02 (575.079 КМ) и фонда 03 (15.630 КМ).

Остали неklasификовани расходи исказани на фонду 01 односе се на расходе за бруто накнаде по основу уговора о допунском раду у износу од 557.660 КМ (ангажовани недостајући наставници и сарадници са заснованим сталним радним односом на територији Републике Српске код других послодаваца) и остале бруто накнаде за рад ван радног односа – хонорар у износу од 495.226 КМ (за ангажоване наставнике и сараднике са других универзитета из Босне и Херцеговине или иностранства).

Остали неklasификовани расходи исказани на фонду 02 највећим дијелом се односе на расходе по основу стручног усавршавања (26.315 КМ), бруто накнаде члановима комисија (55.474 КМ), уговора о дјелу (285.681 КМ), накнаде за рад ван радног односа (120.754 КМ), смјештаја и исхране хонорарно ангажованих професора (23.328 КМ), репрезентације, организовања пријема и поклона (33.462 КМ), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (9.366 КМ) и таксе и накнаде на терет послодавца (14.946 КМ).

Остали неklasификовани расходи исказани на фонду 03 највећим дијелом се односе на расходе по основу уговора о дјелу (8.343 КМ) и организације пријема и репрезентације (6.660 КМ).

Потреба за наставницима и стручним сарадницима утврђује се на основу програма рада одређене академске године и листе одговорних наставника и сарадника, са којима се закључују уговори о допунском раду или уговори о дјелу за извођење наставе.

Уговори о допунском раду са наставним особљем, које има заснован радни однос на територији Републике Српске, закључени су у складу са чланом 97. став (2) и чланом 100. Закона о високом образовању, чланом 179. став (1) Статута Универзитета у Источном Сарајеву и чланом 207. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16, 66/18, 91/21 - одлука УС и 119/21). Накнада је обрачуната у складу са Правилником о стандардима и нормативима за финансирање јавних високошколских установа („Службени гласник Републике Српске“, број 85/21).

Министарство за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво Републике Српске је Дозволом број 19.04.0/612-38-5/19 од 04.10.2019. године одобрило извођење интегрисаног студијског програма на енглеском језику (у примјени од академске 2020/21). У извођењу наставе на поменутом студијском програму учествују наставници и сарадници запослени на Медицинском факултету Фоча као и хонорарно ангажовани наставници са других факултета (по основу уговора о допунском раду и уговора о дјелу). Осим што је у члану 19. став (7) Закона о високом образовању наведено да се настава или дио наставе може изводити и на једном од страних језика (уколико је дефинисано студијским програмом), другим законским и подзаконским актима није ближе дефинисан начин функционисања и реализације наведеног студијског програма са свим кључним аспектима (начин рада, организација наставе, модалитети обрачуна накнаде ангажованим лицима, степен оптерећења у настави и друго). Обрачун (исплата се највећим дијелом обезбјеђује из властитих средстава) накнаде ангажованим наставницима и сарадницима за наведени студијски програм, вршен је на основу Одлуке Управног одбора Универзитета Источно Сарајево којом је утврђена цијена часа предавања и вјежби студијског програма „Медицина на енглеском језику“.

У току је израда Приједлога новог правилника о накнадама запослених и хонорарно ангажованих лица, којим би се регулисало и питање накнада и начин исплате за одржану наставу на студијском програму на енглеском језику.

Грантови у износу од 44.850 КМ највећим дијелом се односе на грантове одобрене студентским организацијама (33.200 КМ), удружењима из области медицине (2.500 КМ) и синдикату Факултета (7.150 КМ).

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 1.192.492 КМ (на фонду 01 у износу од 557.371 КМ, на фонду 02 од 629.621 КМ и фонду 03 од 5.500 КМ) по основу издатака за нефинансијску имовину (1.015.936 КМ) и осталих издатака (176.556 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину су исказани на фонду 02 по основу инвестиционог одржавања, реконструкције и адаптације зграда (223.367 КМ), набавке стоматолошке опреме (341.611 КМ, од чега на фонду 01 од 250.000 КМ и фонду 02 од 91.611 КМ), моторног возила (64.350 КМ - фонд 02), набавке намјештаја за образовне установе (174.984 КМ од чега на фонду 01 од 140.000 КМ и фонду 02 од 34.983 КМ), лабораторијске опреме (28.458 КМ – фонд 02 22.959 КМ и на фонду 03 од 5.500 КМ), остале опреме (51.774 – фонд 02), залиха стоматолошког материјала (113.082 КМ – фонд 02) и залиха ситног инвентара и ауто-гума (18.310 КМ – фонд 02).

Остали издаци су исказани по основу ПДВ-а (9.185 КМ – фонд 02) и накнаде плата рефундираних од фондова обавезног социјалног осигурања у износу од 167.371 КМ (за породилшко одсуство 159.053 КМ и за вријеме боловања 8.318 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина (нефинансијска, финансијска и разграничења) на дан 31.12.2022. године је исказана у износу од 12.500.161 КМ бруто вриједности, 5.575.194 КМ исправке вриједности и 6.924.967 КМ нето вриједности.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина у сталним средствима (произведена стална имовина, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми) је исказана у износу од 6.653.335 КМ нето вриједности (бруто вриједност 12.143.455 КМ и исправка вриједности 5.490.120 КМ).

Вриједност сталне имовине је повећана највећим дијелом по основу завршних радова на згради Факултета - надоградња спрата (233.545 КМ), реконструкције машинских инсталација-гријања зграде факултета (247.290 КМ), адаптације помоћног објекта Факултета (213.850 КМ), набавке медицинске и лабораторијске опреме (107.608 КМ), опреме за образовање и науку (186.716 КМ), набавке новог моторног возила (64.350 КМ), процјене вриједности грађевинског земљишта (59.813 КМ), комуникационе и рачунарске опреме (16.024 КМ) и друге опреме.

Вриједност сталне имовине је умањена по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације (287.303 КМ) и по основу одлуке о књижењу резултата пописа основних средстава на дан 31.12.2022. године нето вриједности од 6.751 КМ (бруто вриједности од 64.839 КМ и исправке вриједности од 58.088 КМ).

Произведену сталну имовину нето вриједности од 6.036.103 КМ чине зграде и објекти, опрема и биолошка имовина.

Зграде и објекти су исказани нето вриједности од 4.981.712 КМ (бруто вриједност 7.743.422 КМ и исправка вриједности 2.761.710 КМ) и односе се на зграду Факултета, поликлинике стоматологија, зграду ресторана, спортске терене и портирницу.

Опрема је исказана нето вриједности од 1.053.221 КМ (бруто вриједност 3.781.631 КМ и исправка вриједности 2.728.410 КМ) коју највећим дијелом чине моторна возила

(104.205 KM), канцеларијски намјештај (71.419 KM), рачунарска и комуникациона опрема (47.842 KM), лабораторијска и стоматолошка опрема (315.003 KM), опрема за намјештај образовних и научних институција (165.091 KM), школске и књиге за библиотеку (193.344 KM) и друга опрема.

Непроизведена стална имовина је исказана у износу од 165.457 KM по основу грађевинског земљишта на којем се налазе пословне зграде Факултета (158.300 KM) и „Oracle“ лиценци за рад у СУФИ систему (7.157 KM). У 2022. години је извршена процјена вриједности грађевинског земљишта од стране овлашћеног вјештака грађевинске струке (након процјене вриједност земљишта је увећана за износ од 59.813 KM).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 451.775 KM, а у цијелости се односи на испостављене четири привремене ситуације по основу уговора о извођењу завршних радова на згради Факултета. Извођач радова је 28.12.2022. године испоставио Окончану ситуацију у износу од 70.624 KM која је од стране Факултета оспорена и 20.01.2023. године враћена извођачу.

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у износу од 7.546 KM и у цијелости се односи на залихе стоматолошког материјала. Факултет је у складу са МРС – ЈС 12 – Залихе и чланом 50. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, набавку и вредновање стоматолошког материјала, који се највећим дијелом користи за израду учинака, евидентирао по набавној цијени преко рачуна залиха и иста има третман издатка за нефинансијску имовину.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су исказана по основу краткорочних потраживања, краткорочних разграничења и краткорочне финансијске имовине из трансакција између јединица власти.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 231.704 KM по основу продаје и извршених услуга, од чега се на сумњива и спорна потраживања односи износ од 83.481 KM (ненаплаћена дуже од годину дана) за које је извршена исправка вриједности у наведеном износу. Чине их потраживања од правних и физичких лица по основу пружања здравствених услуга (53.870 KM), потраживања од правних лица по основу специјализације (172.950 KM, од чега спорна потраживања износе 78.600 KM) и спорна потраживања по основу осталих услуга (4.881 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 студијским програмима првог и другог циклуса студија на јавним високошколским установама, Трошковником Универзитета за накнаде које плаћају студенти и Одлуком Управног одбора Универзитета о висини школарине за студенте који самофинансирају своје школовање, за ванредне студенте и студенте стране држављане за предметну академску годину. Одлуком декана, одређеном броју самофинансирајућих студената, након поднесеног захтјева омогућено је плаћање школарине у више рата. Могућност плаћања школарине у више рата, као и рокови за плаћање истих није дефинисана актима Универзитета и Факултета.

Факултет је успоставио помоћну књигу за потраживања од правних и физичких лица за извршене услуге, а потраживања од студената прате се одвојено кроз помоћни програм „студент-финансијска картица“. База података у наведеном програму није ажурна (истом су обухваћени и студенти који су окончали студије, уплате извршене од стране студената евидентирају се по принципу аутоматизма, али се задужења за школарине и остале накнаде не уносе ажурно, односно у периоду настанка обавезе). Потраживања од студената нису призната и евидентирана, што није у складу са чланом 71. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и

рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Према налазу ревизије, по наведеном основу, потцијењена су краткорочна потраживања у најмањем износу за 361.450 KM, за колико су потцијењени и остали приходи обрачунског карактера.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 17.667 KM, а односе се на неизмирене обавезе по основу накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и боловања које рефундирају фондови социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина из трансакција између јединица власти је исказана у бруто износу од 99.789 KM по основу потраживања за трансфере од Министарства за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво у износу од 58.575 KM (финансирање школарина 43.445 KM и по основу донесених рјешења на име суфинансирања научних скупова, издавања публикација и набавку опреме 15.530 KM) и рефундације плате приправника и накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и боловања које рефундирају фондови социјалног осигурања и Завод за запошљавање у износу од 41.213 KM (од чега се 1.593 KM односи на коригована потраживања од Фонда здравственог осигурања).

Препоручује се декану Факултета да обезбједи да се потраживања и приходи по основу школарине и других накнада, признају и евидентирају у складу са чланом 71. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2.2. Обавезе

Обавезе на дан 31.12.2022. године су исказане у укупном износу од 917.850 KM и у цијелости представљају краткорочне обавезе.

Краткорочне обавезе су исказане по основу обавеза за лична примања запослених (475.007 KM) и обавеза из пословања (442.843 KM). У цијелости су измирене до краја фебруара 2023. године.

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате запослених за децембар 2022. године (423.269 KM) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, тј. накнаде за превоз на посао и са посла, једнократне помоћи, синдикални додатак, накнаде за службена путовања и др. (51.738 KM).

Обавезе из пословања се односе на обавезе према добављачима за набавке роба и услуга (175.432 KM), према физичким лицима 263.812 KM (по основу уговора о допунском раду у износу од 109.793 KM, хонорарно ангажованих професора од 76.943 KM, уговора о дјелу и уговора за остале накнаде за рад ван радног времена од 77.076 KM) и остале обавезе у износу од 3.597 KM.

6.2.3. Властити извори

Властити извори су исказани у износу од 412.272 KM по основу ревалоризационих резерви формираних евидентирањем извршене процјене фер вриједности земљишта и зграда и објеката, које се током употребе умањују за износ обрачунате амортизације (у односу на претходни период су умањене за износ обрачунате амортизације на процијењену имовину од 54.844 KM).

6.3. Ванбилансна евиденција

Факултет није имао пословне догађаје који захтијевају третман ванбилансне евиденције.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје је наведено да Факултет нема активности које би за посљедицу могле имати потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје су сачињена и писана Образложења, која пружају неопходне опште податке о Факултету, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и дио додатних појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, према члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Божидар Кувелџа, с.р.

Невена Малишановић, с.р.