



**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
Филозофског факултета Пале
Универзитета у Источном Сарајеву
за период 01.01-31.12.2022. године**

Број: РВ032-23

Бања Лука, 10.05.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод.....	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	13
	6.1.1. Приходи и примици	13
	6.1.2. Расходи и издаци	14
	6.2. Имовина, обавезе и извори	18
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	19
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	19
	6.2.3. Обавезе и разграничења	20
	6.2.4. Властити извори.....	21
	6.3. Ванбилансна евиденција	21
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	21
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	21

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Филозофског факултета Пале 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 и 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 Филозофског факултета Пале 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 издатаке, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

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

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Филозофског факултета Пале 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 Филозофског факултета Пале 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 3. овог Извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године није организован и извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, те подаци о стању имовине и обавеза нису пренесени са документације која

одржава екстерну потврду њиховог стварног стања. Такође, Извјештај о попису имовине и обавеза не садржи податке о датуму почетка и завршетка пописа, времену утрошеном по појединим фазама пописа, стручној, професионалној квалификацији и радном ангажману лица ангажованих на попису, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:

Расходи за текуће одржавање су прецијењени, док су позиције набавне вриједности залиха ситног инвентара, ауто гума, одјеће и обуће издатих у употребу, као и издатака за залихе ауто гума потцијењене у износу од 2.340 КМ, јер су у оквиру расхода за текуће одржавање превозних средстава евидентирани расходи по основу набавке ауто гума, што није у складу са чланом 59. став (1) и (5) и чланом 110. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи по основу смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи су прецијењени, док су расходи по основу утрошка нафте и нафтних деривата потцијењени у износу од 3.008 КМ, јер је у оквиру расхода по основу смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи извршено евидентирање расхода по основу утрошка нафте и нафтних деривата, што није у складу са чланом 92. тачка (7) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи за услуге осигурања су прецијењени, док је позиција краткорочно разграничених расхода потцијењена у износу од 1.750 КМ, јер код евидентирања расхода за услуге осигурања запослених није извршена временска алокација расхода обрачуноског периода, што није у складу са чланом 69. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 79. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.5. овог Извјештаја:

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или

грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

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

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о 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 усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 10.05.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Филозофског факултета Пале 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 Филозофског факултета Пале 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:

Аконтације за службена путовања у земљи и иностранству исплаћиване су прије издавања налога за службено путовање и рјешења послодавца о упућивању на службени пут. Код одобравања и обрачуна трошкова службеног пута путни налози не садрже датуме када су поднесени на обрачун, те исти нису правдани у року од седам дана након завршетка службеног путовања. Наведено није у складу са тачком XV, XVI и XVII Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

Набавке у вриједности од 7.397 КМ са ПДВ-ом, који се односе на набавку књига, конвектора за гријање, машина и уређаја, производно услужног инвентара и ауто гума, извршене су без провођења процедура јавних набавки, 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 уредио начин обрачуна накнаде за превоз запослених на посао и са посла у области високог образовања, како је прописано чланом 18. став (1) тачка 2. Посебног колективног уговора за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, декан је, такође, одговоран да осигура 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 Филозофског факултета Пале 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 Филозофског факултета Пале Универзитета у Источном Сарајеву.

Бања Лука, 10.05.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре пописа имовине и обавеза, утврђивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, те извјештавање о попису врши у складу са чланом 18. став (1) тачка 5) и чланом 20. став (1) тачке 1), 2), 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) евидентирање прихода који произилазе из трансакција и односа између буџетских корисника који припадају истим односно различитим нивоима власти (трансфери по основу дозначених средстава за одређене намјене) врши сходно члану 107. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 3) исплата личних примања по основу накнада и осталих давања запосленим врше у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске.
- 4) расходи по основу коришћења роба и услуга класификују у складу са чланом 21. став (1), чланом 59. став (1) и (5), чланом 69. став (2), чланом 92. тачка (7) и чланом 104. и 110. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 5) унапријед плаћени расходи по основу осигурања запослених евидентирају у оквиру краткорочно разграничених расхода у складу са чланом 69. став 2. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 79. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 6) обавезе за набавку сталне имовине у земљи класификују у складу са чланом 49. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 7) у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације сходно захтјевима МРС ЈС – 1 Презентација финансијских извјештаја и члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоручује се декану да обезбиједи да се:

- 8) образци финансијских извјештаја попуњавају уношењем података на основу стања одговарајућих конта у главној књизи, односно из система управљања финансијским информацијама (СУФИ), како је прописано чланом 5. став (4) и (5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- 1) исплата аконтација за службена путовања у земљи и иностранству и правдање путних налога врши у складу са одредбама Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- 2) набавке роба и услуга врше уз примјену одредби Закона о јавним набавкама, како је прописано чланом 6. наведеног Закона.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2022. годину,
- Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2022. годину,
- Закон о трезору,
- Закон о високом образовању, члан 39., 45-54., 60-66., 79., 88., 97-106. и глава XII,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о раду, члан 26., 33., 35., 39., 205. и 207.,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Посебан колективни уговор за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске,
- Правилник о финансијском извјештавању буџетских корисника,
- Правилник о стандардима и нормативима за финансирање јавних високошколских установа,
- Одлука о утврђивању цијене рада,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Статут Универзитета у Источном Сарајеву,
- Статут Филозофског факултета Пале.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

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

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

Факултет је образовно-научна установа која у оквиру своје матичне дјелатности организује студије првог, другог и трећег циклуса, ванредни студиј, према правилима Болоњског процеса, докторске и магистарске студије по старом програму, облике студија за иновацију знања и стручног образовања и усавршавања. Факултет самостално или у сарадњи са другим организацијама обавља научноистраживачки рад, педагошко-психолошко образовање наставника и издавачку дјелатност.

Органи факултета су декан и научно-наставно вијеће, док је декан орган руковођења факултетом.

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

Финансијске трансакције Факултета се обављају у систему Јединственог рачуна трезора Републике Српске (у даљем тексту: ЈРТ) чија је главна књига дио главне књиге буџетског корисника Универзитета, а која је у цијелости у саставу главне књиге трезора Републике (у даљем тексту: ГКТ). Активности су исказане на рачуноводственим фондовима 01 – општи буџетски фонд, 02 – фонд прихода по посебним прописима и 03 – фонд грантова. Факултет има директну конекцију са СУФИ системом, гдје унос података и књижење трансакција у ГКТ се дијелом врши на Факултету, а дијелом на Универзитету у оквиру Сектора за финансијско рачуноводствене послове који је организован при Ректорату.

Имајући у виду ограничења Факултета у правном промету, те да су контролне активности прописане интерним правилницима на нивоу Универзитета којим су поступци који се односе на дефинисање овлашћења и одобравања, 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 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

Законом о високом образовању, статутима Универзитета и Факултета, интерним правилницима и другим актима донесеним на нивоу Универзитета, прописана је организација, начин рада, управљање, руковођење и друга питања везана за пословање Факултета.

Статутом Факултета донесеним 2016. године је прописана дјелатност, права и обавезе Факултета као организационе јединице Универзитета, организација, пословање, управљање и руковођење, органи и начин њиховог рада, обављање наставно-научног, научноистраживачког, стручног или умјетничког рада, катедре, рад и надлежност катедри, поступак избора у академска звања, права и обавезе запослених и студената, правила студирања и права и обавезе студената, организовање студената, облик и ниво учешћа студената у раду органа Факултета, осигурање система квалитета и критеријума за провођење процеса евалуације и објављивање резултата проведене евалуације, јавност рада, евиденције и јавне исправе, признавање страних високошколских исправа и вредновање страних студентских програма, финансирање Факултета и друга питања значајна за рад Факултета.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Универзитета (донесеним 2017. године са двије измјене и допуне из 2022. године) за обављање послова на Факултету систематизовано је поред радних мјеста декана и два продекана, 17 радних мјеста за административно особље са 36 извршилаца, док за радна мјеста наставника и сарадника (професори, предавачи, асистенти и сарадници у настави) није систематизован број извршилаца већ се попуњавање врши у складу са потребама наставног процеса.

На дан 31.12.2022. године на Факултету су била запослена 153 извршиоца, од чега 151 на неодређено вријеме, један на одређено и један приправник. Од укупног броја запослених 115 се односи на наставно особље (укључујући декана и два продекана), а 38 на административно особље.

Функционисање система интерних контрола, прописано је актима Универзитета. У складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), на нивоу Универзитета, именовано је одговорно лице задужено за успостављање, провођење и развој финансијског управљања и контроле, донесен је план успостављања финансијског управљања и контроле и запослен интерни ревизор. Осим наведеног, на Универзитету нису предузете прописане активности у складу са законом и упутством, нису дефинисани кључни пословни процеси, није успостављена књига пословних процеса, није донесена Стратегија управљања ризицима, као и друге активности захтјеване наведеним прописима.

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.

У складу са Рјешењем о именовању Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем утврђено је да попис имовине и обавеза није организован и извршен у складу са чланом 18. став (1) тачка 5) и чланом

20. став (1) тачке 1), 2), 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21), јер није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, подаци о стању имовине и обавеза нису пренесени са документације која одржава екстерну потврду њиховог стања (конфирмације салда обавеза). Такође, Извјештај о попису имовине и обавеза не садржи податке о датуму почетка и завршетка пописа, времену утрошеном по појединим фазама пописа, стручној, професионалној квалификацији и радном ангажману лица ангажованих на попису, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања.

Аконтације за службена путовања у земљи и иностранству исплаћиване су прије издавања налога за службено путовање и рјешења послодавца о упућивању на службени пут. Код одобравања и обрачуна трошкова службеног пута путни налози не садрже датуме када су поднесени на обрачун, те исти нису правдани у року од седам дана након завршетка службеног путовања. Наведено није у складу са тачком XV подтачка 2., тачком XVI подтачка 1. и тачком XVII подтачка 1. поменуће одлуке.

Сходно горе наведеном, као и у тачкама 4., 6.1.2.1. и 6.5. извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- **поступци и процедуре пописа имовине и обавеза, утврђивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, те извјештавање о попису врши у складу са чланом 18. став (1) тачка 5) и чланом 20. став (1) тачке 1), 2), 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,**
- **исплата аконтација за службена путовања у земљи и иностранству и правдање путних налога врши у складу са одредбама Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.**

4. Набавке

Управни одбор Универзитета је усвојио обједињени План јавних набавки на нивоу Универзитета у оквиру којег су планови набавки чланица Универзитета. Статутима Универзитета и Факултета, те Правилником о јавним набавкама на Универзитету је прописано да одлуке о покретању поступака јавних набавки доноси ректор за набавке чија је вриједност изнад 20.000 КМ, док чланице Универзитета самостално проводе поступке јавних набавки до износа од 20.000 КМ, а одлуку о покретању истих доносе декани Факултета.

Планом јавних набавки Факултета за 2022. годину, планирано је провођење 22 поступака јавних набавки процијењене вриједности у износу од 278.331 КМ (без ПДВ-а). Планирана је набавка радова у износу од 40.641 КМ, роба у износу од 85.512 КМ и услуга у износу од 152.178 КМ из властитих средстава Факултета и средстава текућих грантова од правних лица у земљи.

Највећи дио набавки се односио на набавку и уградњу лифта у износу од 34.360 КМ без ПДВ-а.

Према Извјештају о реализацији плана јавних набавки за 2022. годину у току године проведено је шест поступака јавних набавки укупне вриједности 63.979 КМ КМ без

ПДВ-а, што је 23% од планираног планом јавних набавки (радови 34.360 КМ и услуге 29.619 КМ). Два поступка јавних набавки роба за потребе Филозофског факултета (набавка канцеларијског намјештаја 21.032 КМ и набавка горива за моторна возила 21.368 КМ без ПДВ-а) започета су у току 2022. године, а окончана у 2023. години.

Ревизијским испитивањем обухваћена су четири поступка укупне вриједности од 61.361 КМ или 96% од укупне вриједности реализованих набавки, од чега два отворена поступка у износу од 36.985 КМ и два поступка набавке услуга из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама у износу од 24.376 КМ без ПДВ-а. Код проведених поступака јавних набавки нису утврђене неусклађености са законом о јавним набавкама.

Такође, ревизијским испитивањем расхода утврђено је да су набавке у вриједности од 7.397 КМ са ПДВ-ом, које се односе на набавку књига, конвектора за гријање, машина и уређаја, производно услужног инвентара и ауто гума, извршене без провођења процедура јавних набавки, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се набавке роба и услуга врше уз примјену одредби Закона о јавним набавкама, како је прописано чланом 6. наведеног Закона.

5. Припрема и доношење буџета

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

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

Након усвајања буџета Републике Српске за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 121/21), Управни одбор Универзитета 04.03.2022. године усвојио је План Буџета Универзитета за 2022. годину. Одлуком Управног одбора извршена је расподјела буџетских средстава чланицама Универзитета, тако да су по том основу Филозофском факултету у складу са чланом 125. Закона о високом образовању („Службени гласник Републике Српске“, број 67/20) распоређена средства у укупном износу од 5.547.273 КМ (фонд 01), док је Финансијски план властитих прихода (фонд 02) и план расхода на терет властитих средстава усвојен је од стране Управног одбора у износу од 535.637 КМ, на основу датих приједлога организационих јединица (чланица Универзитета), као и план прихода средстава гранта и расхода на терет средстава гранта. Властита средства које чланица Универзитета оствари су властити приходи високошколске установе од школарина, уписнина, накнада, донација, од комерцијализације знања, од извршених услуга трећим лицима, закупнина и остали приходи од регистроване дјелатности.

У складу са Одлуком о Народној скупштини Републике Српске о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 53/22), Управни одбор Универзитета је 20.06.2022. године донио Одлуку о усвајању Плана ребаланса буџета Универзитета за 2022. годину. Одлуком Управног одбора по том основу Филозофском факултету одобрен је буџетски оквир у укупном износу од 5.547.273 КМ. Планом властитих прихода Факултета за 2022. годину Ребалансом буџета Факултету је одобрен буџетски оквир на фонду 02 у износу од 644.186 КМ, док су средства гранта (фонд 03) планирана у износу од 30.000 КМ.

Након Одлуке Народне скупштине Републике Српске о усвајању другог Ребаланса буџета Републике Српске за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 106/22), Управни одбор Универзитета је 17.11.2022. године донио Одлуку о усвајању плана Другог ребаланса буџета Универзитета за 2022. годину. Одлуком Управног одбора извршена је расподјела буџетских средстава чланицама Универзитета, тако да је по том основу Филозофском факултету у складу са чланом 125. Закона о високом образовању одобрен је буџетски оквир у укупном износу од 6.117.288 КМ, и то за расходе за бруто плате (5.577.080 КМ), расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (114.482 КМ) и расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа (425.726 КМ).

Планом властитих прихода Факултета за 2022. годину Другим ребалансом буџета одобрен је буџетски оквир на фонду 02 у износу од 617.602 КМ (властити приходи 478.995 КМ, примици 958 КМ и пренесена средства из претходног периода 137.649 КМ), који је распоређен на расходе за бруто плате (7.726 КМ), расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (94.500 КМ), расходе за отпремнине и једнократне помоћи – бруто (27.000 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (398.136 КМ), грантове (17.000 КМ), расходе по судским рјешењима (2.850 КМ), издатке за нефинансијску имовину (67.432 КМ) и остале издатке (2.958 КМ). Средства гранта (фонд 03) планирана су у износу од 30.000 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 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 и Образац 2.02 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 02 не дају информације о аналитички планираном буџету и прекорачењу буџета за појединачну организациону јединицу, односно Факултет. Међутим, код сачињавања Образаца 2.01 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, у колони 5 – Коначан буџет унесен је првобитно усвојени буџет, а не Други ребаланс буџета, што није у складу са чланом 15. став (5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17 и 17/22).

Код сачињавања Образаца 2.02 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 02 и Образаца 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, није извршено уношење података на основу стања одговарајућих конта у главној књизи, односно из система управљања финансијским информацијама (СУФИ), јер су приходи од пружања јавних услуга, унесени на позицију прихода од камата и осталих накнада за дате зајмове. Такође, код сачињавања Образаца 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, нису унесени расходи обрачунског карактера у укупном износу, у оквиру трансфера унутар исте јединице

власти није извршено уношење података, већ су исти унесени на позицију прихода обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти, као и код издатака за залихе ауто гума који су унесени на позицију издатака за улагање на туђим некретнинама. Приликом сачињавања Образца 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ на дан 31.12.2022. године није извршено уношење података на основу стања одговарајућих конта у главној књизи, односно из система управљања финансијским информацијама (СУФИ), на билансну позицију краткорочних потраживања која је више исказана у Обрасцу 5а у односу на главну књигу. Наведено није у складу са чланом 5. став (4) и (5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоручује се декану да обезбиједи да се образци финансијских извјештаја попуњавају уношењем података на основу стања одговарајућих конта у главној књизи, односно из система управљања финансијским информацијама (СУФИ) у складу са чланом 5. став (4) и (5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примци исказани су у износу од 610.876 КМ. Чине их приходи у износу од 536.930 КМ и примици у износу од 73.946 КМ.

Приходи су исказани на фонду 01 у износу од 7 КМ, на фонду 02 у износу од 499.743 КМ и на фонду 03 у износу од 37.180 КМ, а односе се на непореске приходе, грантове и приходе обрачунског карактера.

Примици су исказани на фонду 01 у износу од 72.921 КМ и на фонду 02 у износу од 1.025 КМ, а односе се на остале примитке.

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи су исказани на фонду 02 у износу од 361.091 КМ, а у укупном износу чине их приходи од пружања јавних услуга.

Приходи од пружања јавних услуга највећим дјелом се односе на накнаде које плаћају студенти за упис, полагање испита и школарине (243.533 КМ), накнаде за други и трећи циклус студија (78.082 КМ), накнаде за стицање научног степена доктор наука по старом програму (13.800 КМ), приходе од закупнине (3.682 КМ), чланарина (11.056 КМ) и накнаде од доквалификације и преквалификације кандидата за професоре разредне наставе (8.055 КМ). Накнаде које плаћају студенти за упис, полагање испита и школарине и накнаде за други и трећи циклус студија су признате на готовинском основу.

6.1.1.2. Грантови

Грантови су исказани на фонду 03 у износу од 32.000 КМ, а највећим дјелом се односе на намјенска средства дозначена од Града Источно Сарајево (20.000 КМ) и општине Пале (10.000 КМ) за изградњу лифта у пословном простору Факултета. Исто тако, у оквиру трансфера исказана су средства у износу од 2.000 КМ одобрена од стране Министарства за научноистраживачки развој, високо образовање и информационо друштво Републике Српске на име суфинансирања истраживања која ће се обавити у 2022. години у оквиру билатералног научноистраживачког пројекта под називом „Процјена биоклиматских услова у Босни и Херцеговини и Словенији“.

Наведени износ дозначених намјенских средстава од институција које су у трезорском систему пословања (општине и Министарство) је евидентиран у оквиру примљених грантова, а према рачуноводственим политикама за буџетске кориснике дознака наведених средстава представља приходе који произилазе из трансакција и односа

између буџетских корисника који припадају истим односно различитим нивоима власти (трансфер) сходно члану 107. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", број 115/17 и 118/18).

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се евидентирање прихода који произилазе из трансакција и односа између буџетских корисника који припадају истим односно различитим нивоима власти (трансфери по основу дозначених средстава за одређене намјене) врши сходно члану 107. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.1.3. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 143.839 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 7 КМ, фонду 02 у износу од 138.652 и фонду 03 у износу од 5.180 КМ. Највећим дијелом у износу од 136.372 КМ се односе на средства по основу финансирања школарина од стране Министарства за научноистраживачки развој, високо образовање и информационо друштво Републике Српске, која су код попуњавања образаца финансијских извјештаја унесена у оквиру обрачунских прихода (тачка 6. и 6.1.1.3. извјештаја).

6.1.1.4. Примисици

Примици су исказани у износу од 73.946 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 72.921 КМ и фонду 02 у износу од 1.025 КМ. Примисици на фонду 01 односе се на примитке по основу рефундација од ЈУ Фонда дјечије заштите Републике Српске по основу породилшког одсуства, док се примисици на фонду 02 односе на примитке по основу пореза на додату вриједност.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 6.824.614 КМ, чине их расходи у износу од 6.692.135 КМ и издаци у износу од 132.479 КМ.

Расходи су исказани на фонду 01 у износу од 6.224.712 КМ, фонду 02 у износу од 464.977 КМ и фонду 03 у износу од 2.446 КМ, а односе се на текуће расходе и расходе обрачунског карактера.

Издаци су исказани на фонду 01 у износу од 96.582 КМ и фонду 02 у износу од 35.897 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи се односе на расходе за лична примања запослених (5.674.060 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (879.892 КМ), грантове (16.900 КМ) и расходе по судским рјешењима (2.850 КМ).

Расходи за лична примања запослених су исказани на фонду 01 у износу од 5.562.556 КМ, на фонду 02 у износу од 111.025 КМ и фонду 03 у износу од 479 КМ. Односе се на расходе за бруто плате запослених (5.424.869 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (176.945 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства (45.047 КМ) и осталих накнада плата и отпремнине и једнократне помоћи-бруто (27.199 КМ).

На фонду 01 исказани су расходи по основу бруто плате запослених (5.418.926 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (98.583 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања и родитељског одсуства које се не рефундирају од фондова социјалног осигурања (45.047 КМ). Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине накнаде за превоз на посао и са посла (66.763 КМ) и допринос за добровољно

пензијско осигурање на терет послодавца (31.820 KM). Накнаде за превоз на посао и са посла се исплаћују у складу са чланом 18. став (1), тачка 2) 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).

Министарство за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво Републике Српске није донијело Упутство о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у установама високог образовања и студентског стандарда Републике Српске којим би се ближе уредио начин обрачуна накнаде за превоз запослених на посао и са посла у области високог образовања, како је прописано чланом 18. став (1) тачка 2. Посебног колективног уговора за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске.

На фонду 02 исказани су расходи по основу бруто плате приправника (5.943 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (77.883 KM), отпремнине (6.300 KM), новчане помоћи приликом рођења дјетета (5.277 KM), новчане помоћи у случају теже смрти члана уже породице (5.000 KM) и новчане помоћи у случају теже болести или инвалидности (10.622 KM). Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине накнаде на име повећаног обима посла, ангажмана на научним скуповима, послова рецензија и замјена одсутних радника (35.352 KM), расходи за накнаде за превоз на посао и са посла (3.146 KM), јубиларне награде (2.350 KM), дневница за службена путовања (12.855 KM) и порез и доприноси на накнаде (24.180 KM).

Запосленим је вршена исплата накнада по основу повећаног обима посла, 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. Обрачун и исплата накнада по основу повећаног обима посла одобрена је од стране декана Факултета на основу члана 9. Правилника о накнадама запослених и хонорарно ангажованих лица на Универзитету из 2010. године, којим је прописано да запослени имају право на накнаду 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. Одредбе наведеног правилника нису у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се исплата личних примања по основу накнада и осталих давања запосленим врше у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске.

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 2.916.689 KM. Од чега на фонду 01 у износу од 543.774 KM, фонду 02 у износу од 334.151 KM и фонду 03 у износу од 1.967 KM. Чине их расходи по основу закупа, утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и осталих некласификованих расхода.

Расходи по основу закупа су исказани на фонду 02 у износу од 17.263 KM, односе се на закуп два приватна стана за потребе смјештаја професора из Кине према уговору са Кинеском амбасадом у Сарајеву од 01.09.2011. године и уговора са ЈУ Студентски центар Пале за смјештај професора.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су исказани у износу од 110.689 KM, од чега на фонду 01 у износу од 17.011

КМ и фонду 02 у износу од 93.678. Највећим дијелом се односе на расходе за утрошак електричне енергије (41.185 КМ), централног гријања (41.199 КМ), услуге одвоза смећа (5.376 КМ), услуге коришћења фиксног телефона (5.167 КМ), услуге коришћења мобилног телефона (5.739 КМ), услуге коришћења интернета (5.023 КМ) и поштанске услуге (3.622 КМ).

У сврху регулисања трошкова мобилних телефона и службеног фиксног телефона Управни одбор Универзитета је 27.03.2015. године донио Правилник о коришћењу мобилног и службеног фиксног телефона на Универзитету, док је декан Филозофског факултета 21.09.2015. године донио Одлуку о задужењу службених мобилних телефона и висини признатих трошкова по кориснику у складу са Одлуком Управног одбора Универзитета.

Расходи за режијски материјал су исказани на фонду 02 у износу од 19.592 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за компјутерски материјал (1.325 КМ), канцеларијски материјал (7.670 КМ) и расходе за материјал за одржавање чистоће (8.607 КМ).

Расходи за режијски материјал су прецијењени, док је вриједност комуникационе и рачунарске опреме и издаци за набавку комуникационе и рачунарске опреме потцијењена у износу од 220 КМ, јер је набавка фиксног телефона евидентирана у оквиру текућих трошкова, што није у складу са чланом 21. став (1) и чланом 104. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи за текуће одржавање су исказани на фонду 02 у износу од 18.196 КМ, а највећим дијелом односе се на расходе за текуће одржавање централног гријања (994 КМ), материјала за текуће поправке и одржавање зграда (1.185 КМ), текућег одржавања превозних средстава (8.017 КМ), грејне, расхладне и заштитне опреме (1.404 КМ) и остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање опреме (5.310 КМ).

Расходи за текуће одржавање су прецијењени, док су позиције набавне вриједности залиха ситног инвентара, ауто гума, одјеће и обуће издатих у употребу, као и издатака за залихе ауто гума потцијењени у износу од 2.340 КМ, јер су у оквиру расхода за текуће одржавање превозних средстава евидентирани расходи по основу набавке ауто гума, што није у складу са чланом 21. став (1) и чланом 104. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 32.935 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 1.112 КМ, фонду 02 у износу од 30.606 КМ и фонду 03 у износу од 1.117 КМ. Највећим дијелом се односе на расходе по основу смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи (9.812 КМ), осталих расхода по основу службених путовања у земљи (1.654 КМ) и утрошка нафте и нафтних деривата (18.753 КМ).

Расходи по основу смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи су прецијењени, док су расходи по основу утрошка нафте и нафтних деривата потцијењени у износу од 3.008 КМ, јер је у оквиру расхода по основу смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи извршена класификација расхода по основу утрошка нафте и нафтних деривата, што није у складу са чланом 92. тачка (7) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи по основу утрошка бензина, нафте и нафтних деривата, односе се на трошкове горива за два возила Факултета, по основу фактура које добављач

фактурише на петнаестодневном основу, у складу са потписаним уговором за набавку нафте и нафтних деривата од 19.04.2021. и 04.05.2022. године.

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 41.626 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 2.479 КМ, фонду 02 у износу од 38.297 КМ и фонду 03 у износу од 850 КМ. Највећим дијелом се односе на расходе за услуге осигурања возила (2.872 КМ), запослених (2.625 КМ), штампања, графичке обраде, копирања (26.431 КМ), објављивања тендера, огласа и информативних текстова (2.783 КМ) и услуге рекламе и пропаганде и односа са јавношћу (4.373 КМ).

Расходи за стручне услуге највећим дијелом се односе на расходе за услуге штампања, графичке обраде и копирања (26.431 КМ).

Услуге осигурања запослених у износу од 2.625 КМ (у складу са полисом осигурања) односе се на период 28.09.2022. г. до 31.08.2023. године. Код евидентирања расхода за услуге осигурања запослених није извршена временска алокација расхода обрачуноског периода, већ су исти у укупном износу евидентирани у текућем периоду, чиме су расходи за услуге осигурања прецијењени у износу од 1.750 КМ, а потцијењена позиција краткорочно разграничених расхода у истом износу, што није у складу са чланом 69. став 2. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 79. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Остали некласификовани расходи су исказани у износу од 639.691 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 523.172 и фонду 02 у износу од 116.519 КМ. Односе се на расходе по основу котизације за семинаре, савјетовања и симпозије за запослене (2.699 КМ), бруто накнаде за рад ван радног односа (573.062 КМ), репрезентације, организације пријема и манифестација и поклона (51.793 КМ), пореза и доприноса на терет послодавца и остале непоменуте расходе (12.136 КМ).

Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа исказани су у износу од 573.062 КМ. Чине их расходи за бруто накнаде члановима комисија и радних група (23.456 КМ) и расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу (22.718 КМ) исказани на фонду 02, расходи за бруто накнаде за привремене и повремене послове и уговору о допунском раду (135.556 КМ) на фонду 01 и расходи за остале бруто накнаде за рад ван радног односа (391.332 КМ) од чега су на фонду 01 исказани у износу 376.416 КМ и на фонду 02 у износу од 14.916 КМ.

Расходи за бруто накнаде по уговору о допунском и ауторском (хонорарном) раду који су исказани на фонду 01 се односе на закључене уговоре са професорима са других универзитета из БиХ и иностранства. На фонду 02 су евидентирани накнаде комисијама, расходи уговора о дјелу, плате емеритуса и путни трошкови за гостујуће професоре.

Расходи по основу репрезентације највећим дијелом се односе на расходе по основу репрезентације у земљи (29.218 КМ), организације пријема и манифестација (4.600 КМ) и расходе за поклоне (17.092 КМ).

Расходи по основу репрезентације у земљи и организовања пријема и манифестација највећим дијелом се односе на извршене услуге у ресторану у објекту Факултета. Расходи за поклоне односе се на пословну галантерију набављену за потребе факултета, поклон бонове и дјечије пакетиће.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- **расходи по основу коришћења роба и услуга класификују у складу са чланом 21. став (1), чланом 59. став (1) и (5), чланом 69. став (2), чланом 92. тачка (7) и чланом 104. и 110. Правилника о буџетским**

класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,

- **унапријед плаћени расходи по основу осигурања запослених евидентирају у оквиру краткорочно разграничених расхода у складу са чланом 69. став 2. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 79. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

Грантови су исказани на фонду 02 у износу од 16.900 КМ, а односе се на текуће грантове одобрене одлукама декана Уније студената Републике Српске (3.000 КМ), Савезу студената Филозофског факултета „Филозоф“ за организацију пројекта „Дани отворених врата Филозофског факултета Пале“ (8.700 КМ) и организацију апсолвентске вечери (3.200 КМ), Богословији Светог Петра Дабробосанског у Фочи за финансирање матурске екскурзије ученика Богословије (1.000 КМ), СПКД „Просвјета“ за штампање књиге „Земљом Херцеговом“ (500 КМ) и Центру за српске студије за издавање часописа „Српски преглед“ (500 КМ).

Расходи по судским рјешењима су исказани у износу од 2.850 КМ. Односе се на расходе по основу трошкова парничног поступка са судском таксом по правоснажној судској пресуди.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 118.433 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 118.382 КМ и фонду 02 у износу од 51 КМ. Највећим дијелом се односе на набавну вриједност реализованих залиха ситног инвентара и ауто гума (1.172 КМ) и расходе по основу амортизације (117.189 КМ). Расходи обрачунског карактера по налазу ревизије мање су исказани у износу од 1.638 КМ (тачка 6. извјештаја).

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у износу од 132.479 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су на фонду 02 у износу од 34.887 КМ. Чине их издаци за набавку остале канцеларијске опреме, алата и инвентара (961 КМ), рачунарске опреме (27.490 КМ), грејне, расхладне и заштитне опреме (399 КМ), опреме за образовање, науку и културу (4.515 КМ), машина и уређаја (350 КМ) и ауто гума (1.172 КМ). Издаци за нефинансијску имовину су потцијењени у износу од 2.560 КМ (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Остали издаци исказани су у износу од 97.582 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 96.582 КМ и фонду 02 у износу од 1.010 КМ. Чине их остали издаци и издаци из трансакција са другим јединицама власти. Остали издаци се односе на издатке по основу пореза на додату вриједност.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти се односе на издатке за накнаде бруто плата за вријеме породилског одсуства (93.767 КМ) и накнада плата за вријеме боловања (2.815 КМ) који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.2. Имовина, обавезе и извори

Укупна имовина Факултета на дан 31.12.2022. године исказана је у износу од 5.586.003 КМ бруто вриједности, 1.926.600 КМ исправке вриједности и 3.659.403 КМ нето вриједности. Нето вриједност укупне имовине чини нефинансијска имовина и финансијска имовина и разграничења.

Нефинансијску имовину нето вриједности у укупном износу чини нефинансијска имовина у сталним средствима.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијску имовину у сталним средствима исказану у нето износу од 3.659.403 КМ чине произведена стална имовина, драгоцености и непроизведена стална имовина.

Произведена стална имовина исказана је у износу од 3.400.903 КМ нето вриједности, а чине је зграде и објекти (2.984.934 КМ) и постројења и опрема (416.049 КМ).

Зграде и објекти су исказани у износу бруто вриједности од 3.890.234 КМ, исправке вриједности 905.300 КМ и нето вриједности 2.984.934 КМ, а односе се на пословни објекат у којем је смјештен Факултет.

Постројења и опрема су исказани у укупном износу бруто вриједности од 1.430.625 КМ, исправке вриједности 1.014.576 КМ и нето вриједности 416.049 КМ. Нето вриједност опреме највећим дјелом чине моторна возила (41.554 КМ), канцеларијска опрема (65.734 КМ), комуникациона и рачунарска опрема (60.798 КМ), грејна, расхладна и заштитна опрему (4.210 КМ), опрема за образовање, науку, културу (233.739 КМ) и производно услужна опрема, алат и инвентар (10.014 КМ). Вриједност постројења и опреме је потцијењена у износу од 220 КМ (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

У 2022. години повећана је вриједност опреме по основу куповине у укупном износу од 33.716 КМ, а која се односи на набавке рачунарске опреме (27.490 КМ), грејне, расхладне и заштитне опреме (399 КМ), школских и књига за потребе библиотеке (4.515 КМ), остале опреме за образовање (157 КМ), машина и уређаја (350 КМ) и производно усужног инвентара (804 КМ). Вриједност опреме је смањена по основу отписа опреме са стањем на дан 31.12.2022. године у износу од 16.483 КМ бруто вриједности, 16.461 КМ исправке вриједности и 21 КМ нето вриједности, коју чине канцеларијски намјештај, ТВ опрема, рачунарска опрема, опрема за намјештај образовних, научних и културних установа и машине и уређаји. Искњижавање отписа опреме извршено је на основу приједлога комисије за попис и Одлуке Управног одбора Универзитета од 20.02.2023. године о отпису основних средстава на дан 31.12.2022. године.

Драгоцености су исказане у износу од 4.300 КМ бруто вриједности, исправке вриједности од 100 КМ и нето вриједности од 4.200 КМ, а чине их умјетничка дјела – слике и остале драгоцености које се налазе у просторијама Факултета.

Непроизведена стална имовина је исказана у износу од 260.844 КМ бруто вриједности, 6.624 КМ исправке вриједности и 254.220 КМ нето вриједности, а односи се на вриједност градског грађевинског земљишта (254.120 КМ) и лиценци (100 КМ).

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су исказани у износу од 101.214 КМ бруто вриједности, 2.699 КМ исправке вриједности и 98.515 КМ нето вриједности, а односе се на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења су исказани у износу од 98.515 КМ, а чине их краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединица власти.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 2.445 КМ, односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга. На наведеној позицији исказана су спорна потраживања и њихова корекција у износу од 1.638 КМ, која се односе на

потраживања из ранијег периода за накнаде за стручне испите. У току 2022. године у складу са Одлуком Владе Републике Српске од 24.03.2022. године извршен је коначан отпис ненаплативих потраживања у износ од 3.755 КМ, која се односе на потраживања од ЈУ „Наша Радост“ Требиње за полагање стручних испита за три кандидата из 2015. године (1.229 КМ), од ОШ „Рудо“ за полагање стручног испита из 2015. године (526 КМ) и потраживања за одбрану докторске дисертације (2.000 КМ). Позиција краткорочних потраживања више је исказана у износу од 1.638 КМ (тачка 6. извјештаја).

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 14.223 КМ. Односе се на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства (7.977 КМ) и неизмирене обавезе за накнаде плата за вријеме боловања (1.809 КМ) и пореза и доприноса на накнаде плата (4.437 КМ) које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединице власти исказана је у износу од 82.908 КМ бруто вриједности, 1.061 КМ исправке вриједности и 81.847 КМ нето вриједности, а односи се на потраживања по основу рефундација за накнаду плате за вријеме боловања (5.097 КМ) и родитељског одсуства (24.109 КМ) које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања, и потраживања по основу трансфера од Министарства за научноистраживачки развој, високо образовање и информационо друштво Републике Српске по основу школарина за студенте првог и другог циклуса (47.461 КМ) и потраживања по основу суфинансирања научних скупова и истраживања (5.180 КМ).

6.2.3. Обавезе и разграничења

Укупне обавезе Факултета на дан 31.12.2022. године исказане су у износу од 672.855 КМ и односе се на краткорочне обавезе.

6.2.3.1. Краткорочне обавезе и разграничења

Краткорочне обавезе исказане су у износу од 672.855 КМ. Чине их обавезе за лична примања запослених и обавезе из пословања.

Обавезе за лична примања запослених су исказане у износу 525.155 КМ, а односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (508.928 КМ) за децембар 2022. године и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (16.227 КМ).

Обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата чине обавезе за нето плате и накнаде плата које се не рефундирају (170.311 КМ), обавезе за порезе на плату (13.281 КМ) и обавезе за збирне доприносе на плату (83.223 КМ), обавезе за бруто накнаде плата за вријеме боловања и родитељског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (6.993 КМ) и остале доприносе на плату (1.777 КМ). Наведене обавезе односе се на обавезе за децембар 2022. године.

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи чине обавезе за децембар мјесец према запосленим на име накнада за превоз (8.953 КМ), посебне резултате у раду (11.026 КМ), за добровољни пензијски фонд (1.860 КМ) и дневнице за службена путовања (187 КМ) у укупном износу од 22.026 КМ и обавезе за порезе и збирне доприносе на накнаде у износу од 7.050 КМ.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 147.700 КМ. Односе се на обавезе према добављачима за набавку роба и услуга у земљи (28.509 КМ), обавезе према физичким лицима у земљи по основу накнада по уговорима о дјелу, уговора о

допунском раду и осталих накнада за рад ван радног односа (107.894 KM) и обавезе по основу пореза и доприноса на терет послодавца у земљи (11.200 KM).

Код евидентирања у главну књигу, обавезе за набавку сталне имовине у земљи су класификоване као обавезе за набавку роба и услуга у земљи, што није у складу са чланом 49. став (1) правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Са 28.02.2023. године наведене краткорочне обавезе су измирене.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се обавезе за набавку сталне имовине у земљи класификују у складу са чланом 49. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2.4. Властити извори

Факултет није имао пословних догађаја који би захтијевали евидентирање на позицији властитих извора.

6.3. Ванбилансна евиденција

Факултет није имао пословних догађаја који би захтијевали евидентирање на позицији ванбилансних евиденција.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје Факултет није објелоданио информације о постојању судских спорова.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

У Образложењима уз финансијске извјештаје за 2022. годину су објелодањене неопходне опште информације о Факултету и информације о законско-правном основу за састављање финансијских извјештаја. Међутим, у образложењима нису објелодањене информације о примјењеним рачуноводственим политикама, основама одмјеравања, образложењима појединачних ставки презентованим у извјештајима, изворима средстава, најзначајнијим расходима и издацима, структури збирних буџетских позиција, узрок значајних одступања у односу на план и претходну годину, као и друга неубичајена кретања финансијских показатеља, образложења за признате ефекте трансакција између или унутар јединица власти, промјене у нето имовини, информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама, као и друге финансијске и нефинансијске информације које могу да послуже за разумјевање појединих позиција у финансијским извјештајима. Наведено није у складу са захтјевима MPC JC 1 – Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

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

Ревизијски тим

Раде Кукић, с.р.

Горан Ћетојевић, с.р.