



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

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

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

Broj: RV032-23

Banja Luka, 10.05.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	8
	1. Uvod	8
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke.....	10
	5. Priprema i donošenje budžeta	11
	6. Finansijski izvještaji	12
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	12
	6.1.1. Prihodi i primici.....	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci	14
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	18
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	18
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	18
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	19
	6.2.4. Vlastiti izvori.....	20
	6.3. Vanbilansna evidencija	20
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	20
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	20

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Filozofskog fakulteta Pale Univerziteta u Istočnom Sarajevu koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 02; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2022. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjeg finansijskog izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji Filozofskog fakulteta Pale Univerziteta u Istočnom Sarajevu istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2022. godine; prihode, primitke, rashode i izdatake, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Filozofskog fakulteta Pale Univerziteta u Istočnom Sarajevu čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor. Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Filozofskog fakulteta Pale Univerziteta u Istočnom Sarajevu se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2022. godinu.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, te podaci o stanju imovine i obaveza nisu preneseni sa dokumentacije koja održava eksternu potvrdu njihovog stvarnog stanja. Takođe, Izvještaj o popisu imovine i obaveza ne sadrži podatke o datumu početka i završetka popisa, vremenu utrošenom po pojedinim fazama popisa, stručnoj, profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Rashodi za tekuće održavanje su precijenjeni, dok su pozicije nabavne vrijednosti zaliha sitnog inventara, auto guma, odjeće i obuće izdatih u upotrebu, kao i izdataka za zalihe auto guma potcijenjene u iznosu od 2.340 KM, jer su u okviru rashoda za tekuće održavanje prevoznih sredstava evidentirani rashodi po osnovu nabavke auto guma, što nije u skladu sa članom 59. stav (1) i (5) i članom 110. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji su precijenjeni, dok su rashodi po osnovu utroška nafte i naftnih derivata potcijenjeni u iznosu od 3.008 KM, jer je u okviru rashoda po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji izvršeno evidentiranje rashoda po osnovu utroška nafte i naftnih derivata, što nije u skladu sa članom 92. tačka (7) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za usluge osiguranja su precijenjeni, dok je pozicija kratkoročno razgraničenih rashoda potcijenjena u iznosu od 1.750 KM, jer kod evidentiranja rashoda za usluge osiguranja zaposlenih nije izvršena vremenska alokacija rashoda obračunskog perioda, što nije u skladu sa članom 69. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 79. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.5. ovog Izvještaja:

Obrazloženja uz finansijske izvještaje Filozofskog fakulteta Univerziteta u Istočnom Sarajevu ne sadrže potrebne informacije definisane članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 10.05.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Filozofskog fakulteta Pale Univerziteta u Istočnom Sarajevu za 2022. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Filozofskog fakulteta Pale Univerziteta u Istočnom Sarajevu za 2022. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Akontacije za službena putovanja u zemlji i inostranstvu isplaćivane su prije izdavanja naloga za službeno putovanje i rješenja poslodavca o upućivanju na službeni put. Kod odobravanja i obračuna troškova službenog puta putni nalozi ne sadrže datume kada su podneseni na obračun, te isti nisu pravdani u roku od sedam dana nakon završetka službenog putovanja. Navedeno nije u skladu sa tačkom XV, XVI i XVII Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Nabavke u vrijednosti od 7.397 KM sa PDV-om, koji se odnose na nabavku knjiga, konvektora za grijanje, mašina i uređaja, proizvodno uslužnog inventara i auto guma, izvršene su bez provođenja procedura javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Skretanje pažnje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 10.05.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se:

- 1) postupci i procedure popisa imovine i obaveza, utvrđivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, te izvještavanje o popisu vrši u skladu sa članom 18. stav (1) tačka 5) i članom 20. stav (1) tačke 1), 2), 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) evidentiranje prihoda koji proizilaze iz transakcija i odnosa između budžetskih korisnika koji pripadaju istim odnosno različitim nivoima vlasti (transferi po osnovu doznačenih sredstava za određene namjene) vrši shodno članu 107. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) isplata ličnih primanja po osnovu naknada i ostalih davanja zaposlenim vrše u skladu sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske.
- 4) rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga klasifikuju u skladu sa članom 21. stav (1), članom 59. stav (1) i (5), članom 69. stav (2), članom 92. tačka (7) i članom 104. i 110. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 5) unaprijed plaćeni rashodi po osnovu osiguranja zaposlenih evidentiraju u okviru kratkoročno razgraničenih rashoda u skladu sa članom 69. stav 2. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 79. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 6) obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji klasifikuju u skladu sa članom 49. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 7) u obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije shodno zahtjevima MRS JS – 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se:

- 8) obrazci finansijskih izvještaja popunjavaju unošenjem podataka na osnovu stanja odgovarajućih konta u glavnoj knjizi, odnosno iz sistema upravljanja finansijskim informacijama (SUFI), kako je propisano članom 5. stav (4) i (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se:

- 1) isplata akontacija za službena putovanja u zemlji i inostranstvu i pravdanje putnih naloga vrši u skladu sa odredbama Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- 2) nabavke roba i usluga vrše uz primjenu odredbi Zakona o javnim nabavkama, kako je propisano članom 6. navedenog Zakona.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2022. godinu,
- Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2022. godinu,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o visokom obrazovanju, član 39., 45-54., 60-66., 79., 88., 97-106. i glava XII,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o radu, član 26., 33., 35., 39., 205. i 207.,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske,
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika,
- Pravilnik o standardima i normativima za finansiranje javnih visokoškolskih ustanova,
- Odluka o utvrđivanju cijene rada,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Statut Univerziteta u Istočnom Sarajevu,
- Statut Filozofskog fakulteta Pale.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

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

Univerzitet ima svojstvo pravnog lica i u pravnom prometu odgovara svom svojom imovinom, dok Fakultet u pravnom prometu sa trećim licima ima ograničena ovlašćenja u okviru upisane djelatnosti u skladu sa Statutom Univerziteta. U pravnom prometu Fakultet zastupa dekan, u granicama ovlašćenja utvrđenih Zakonom o visokom obrazovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/20), Statutom Univerziteta i Statutom Fakulteta.

Fakultet je obrazovno-naučna ustanova koja u okviru svoje matične djelatnosti organizuje studije prvog, drugog i trećeg ciklusa, vanredni studij, prema pravilima Bolonjskog procesa, doktorske i magistarske studije po starom programu, oblike studija za inovaciju znanja i stručnog obrazovanja i usavršavanja. Fakultet samostalno ili u saradnji sa drugim organizacijama obavlja naučnoistraživački rad, pedagoško-psihološko obrazovanje nastavnika i izdavačku djelatnost.

Organi fakulteta su dekan i naučno-nastavno vijeće, dok je dekan organ rukovođenja fakultetom.

Sredstva za rad Fakulteta obezbijedena su iz budžeta Republike, vlastitih prihoda i grantova.

Finansijske transakcije Fakulteta se obavljaju u sistemu Jedinstvenog računa trezora Republike Srpske (u daljem tekstu: JRT) čija je glavna knjiga dio glavne knjige budžetskog korisnika Univerziteta, a koja je u cijelosti u sastavu glavne knjige trezora Republike (u daljem tekstu: GKT). Aktivnosti su iskazane na računovodstvenim fondovima 01 – opšti budžetski fond, 02 – fond prihoda po posebnim propisima i 03 – fond grantova. Fakultet ima direktnu konekciju sa SUFI sistemom, gdje unos podataka i knjiženje transakcija u GKT se dijelom vrši na Fakultetu, a dijelom na Univerzitetu u okviru Sektora za finansijsko računovodstvene poslove koji je organizovan pri Rektoratu.

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

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

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

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Zakonom o visokom obrazovanju, statutima Univerziteta i Fakulteta, internim pravilnicima i drugim aktima donesenim na nivou Univerziteta, propisana je organizacija, način rada, upravljanje, rukovođenje i druga pitanja vezana za poslovanje Fakulteta.

Statutom Fakulteta donesenim 2016. godine je propisana djelatnost, prava i obaveze Fakulteta kao organizacione jedinice Univerziteta, organizacija, poslovanje, upravljanje i rukovođenje, organi i način njihovog rada, obavljanje nastavno-naučnog, naučnoistraživačkog, stručnog ili umjetničkog rada, katedre, rad i nadležnost katedri, postupak izbora u akademska zvanja, prava i obaveze zaposlenih i studenata, pravila studiranja i prava i obaveze studenata, organizovanje studenata, oblik i nivo učešća studenata u radu organa Fakulteta, osiguranje sistema kvaliteta i kriterijuma za provođenje procesa evaluacije i objavljivanje rezultata provedene evaluacije, javnost rada, evidencije i javne isprave, priznavanje stranih visokoškolskih isprava i vrednovanje stranih studentskih programa, finansiranje Fakulteta i druga pitanja značajna za rad Fakulteta.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Univerziteta (donesenim 2017. godine sa dvije izmjene i dopune iz 2022. godine) za obavljanje poslova na Fakultetu sistematizovano je pored radnih mjesta dekana i dva prodekana, 17 radnih mjesta za administrativno osoblje sa 36 izvršilaca, dok za radna mjesta nastavnika i saradnika (profesori, predavači, asistenti i saradnici u nastavi) nije sistematizovan broj izvršilaca već se popunjavanje vrši u skladu sa potrebama nastavnog procesa.

Na dan 31.12.2022. godine na Fakultetu su bila zaposlena 153 izvršioca, od čega 151 na neodređeno vrijeme, jedan na određeno i jedan pripravnik. Od ukupnog broja zaposlenih 115 se odnosi na nastavno osoblje (uključujući dekana i dva prodekana), a 38 na administrativno osoblje.

Funkcionisanje sistema internih kontrola, propisano je aktima Univerziteta. U skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), na nivou Univerziteta, imenovano je odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, donesen je plan uspostavljanja finansijskog upravljanja i kontrole i zaposlen interni revizor. Osim navedenog, na Univerzitetu nisu preduzete propisane aktivnosti u skladu sa zakonom i uputstvom, nisu definisani ključni poslovni procesi, nije uspostavljena knjiga poslovnih procesa, nije donesena Strategija upravljanja rizicima, kao i druge aktivnosti zahtjevane navedenim propisima.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22), Univerzitet je sačinio godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu sa prilogima.

U skladu sa Rješenjem o imenovanju Komisije za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem utvrđeno je da popis imovine i obaveza nije organizovan i izvršen u skladu sa članom 18. stav (1) tačka 5) i članom 20. stav (1) tačke 1), 2), 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21), jer nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, podaci o stanju imovine i obaveza nisu preneseni sa dokumentacije koja održava eksternu potvrdu njihovog stanja (konfirmacije salda obaveza). Takođe, Izvještaj o popisu imovine i obaveza ne sadrži podatke o datumu početka i završetka popisa, vremenu utrošenom po pojedinim fazama popisa, stručnoj, profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Akontacije za službena putovanja u zemlji i inostranstvu isplaćivane su prije izdavanja naloga za službeno putovanje i rješenja poslodavca o upućivanju na službeni put. Kod odobravanja i obračuna troškova službenog puta putni nalozi ne sadrže datume kada su podneseni na obračun, te isti nisu pravdani u roku od sedam dana nakon završetka službenog putovanja. Navedeno nije u skladu sa tačkom XV podtačka 2., tačkom XVI podtačka 1. i tačkom XVII podtačka 1. pomenute odluke.

Shodno gore navedenom, kao i u tačkama 4., 6.1.2.1. i 6.5. izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se:

- **postupci i procedure popisa imovine i obaveza, utvrđivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, te izvještavanje o popisu vrši u skladu sa članom 18. stav (1) tačka 5) i članom 20. stav (1) tačke 1), 2), 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,**
- **isplata akontacija za službena putovanja u zemlji i inostranstvu i pravdanje putnih naloga vrši u skladu sa odredbama Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.**

4. Nabavke

Upravni odbor Univerziteta je usvojio objedinjeni Plan javnih nabavki na nivou Univerziteta u okviru kojeg su planovi nabavki članica Univerziteta. Statutima Univerziteta i Fakulteta, te Pravilnikom o javnim nabavkama na Univerzitetu je propisano da odluke o pokretanju postupaka javnih nabavki donosi rektor za nabavke čija je vrijednost iznad 20.000 KM, dok članice Univerziteta samostalno provode postupke javnih nabavki do iznosa od 20.000 KM, a odluku o pokretanju istih donose dekani Fakulteta.

Planom javnih nabavki Fakulteta za 2022. godinu, planirano je provođenje 22 postupaka javnih nabavki procijenjene vrijednosti u iznosu od 278.331 KM (bez PDV-a). Planirana je nabavka radova u iznosu od 40.641 KM, roba u iznosu od 85.512 KM i usluga u iznosu od 152.178 KM iz vlastitih sredstava Fakulteta i sredstava tekućih grantova od pravnih lica u zemlji.

Najveći dio nabavki se odnosio na nabavku i ugradnju lifta u iznosu od 34.360 KM bez PDV-a.

Prema Izvještaju o realizaciji plana javnih nabavki za 2022. godinu u toku godine provedeno je šest postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 63.979 KM bez PDV-a, što je 23% od planiranog planom javnih nabavki (radovi 34.360 KM i usluge 29.619 KM). Dva postupka javnih nabavki roba za potrebe Filozofskog fakulteta (nabavka kancelarijskog namještaja 21.032 KM i nabavka goriva za motorna vozila 21.368 KM bez PDV-a) započeta su u toku 2022. godine, a okončana u 2023. godini.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćena su četiri postupka ukupne vrijednosti od 61.361 KM ili 96% od ukupne vrijednosti realizovanih nabavki, od čega dva otvorena postupka u iznosu od 36.985 KM i dva postupka nabavke usluga iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama u iznosu od 24.376 KM bez PDV-a. Kod provedenih postupaka javnih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti sa zakonom o javnim nabavkama.

Takođe, revizijskim ispitivanjem rashoda utvrđeno je da su nabavke u vrijednosti od 7.397 KM sa PDV-om, koje se odnose na nabavku knjiga, konvektora za grijanje, mašina i uređaja, proizvodno uslužnog inventara i auto guma, izvršene bez provođenja procedura javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se nabavke roba i usluga vrše uz primjenu odredbi Zakona o javnim nabavkama, kako je propisano članom 6. navedenog Zakona.

5. Priprema i donošenje budžeta

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

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

Nakon usvajanja budžeta Republike Srpske za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/21), Upravni odbor Univerziteta 04.03.2022. godine usvojio je Plan Budžeta Univerziteta za 2022. godinu. Odlukom Upravnog odbora izvršena je raspodjela budžetskih sredstava članicama Univerziteta, tako da su po tom osnovu Filozofskom fakultetu u skladu sa članom 125. Zakona o visokom obrazovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/20) raspoređena sredstva u ukupnom iznosu od 5.547.273 KM (fond 01), dok je Finansijski plan vlastitih prihoda (fond 02) i plan rashoda na teret vlastitih sredstava usvojen je od strane Upravnog odbora u iznosu od 535.637 KM, na osnovu datih prijedloga organizacionih jedinica (članica Univerziteta), kao i plan prihoda sredstava granta i rashoda na teret sredstava granta. Vlastita sredstva koje članica Univerziteta ostvari su vlastiti prihodi visokoškolske ustanove od školarina, upisnina, naknada, donacija, od komercijalizacije znanja, od izvršenih usluga trećim licima, zakupnina i ostali prihodi od registrovane djelatnosti.

U skladu sa Odlukom o Narodne skupštine Republike Srpske o usvajanju Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 53/22), Upravni odbor Univerziteta je 20.06.2022. godine donio Odluku o usvajanju Plana rebalansa budžeta Univerziteta za 2022. godinu. Odlukom Upravnog odbora po tom osnovu Filozofskom fakultetu odobren je budžetski okvir u ukupnom iznosu od 5.547.273 KM. Planom vlastitih prihoda Fakulteta za 2022. godinu Rebalansom budžeta Fakultetu je odobren budžetski okvir na fondu 02 u iznosu od 644.186 KM, dok su sredstva granta (fond 03) planirana u iznosu od 30.000 KM.

Nakon Odluke Narodne skupštine Republike Srpske o usvajanju drugog Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/22), Upravni odbor Univerziteta je 17.11.2022. godine donio Odluku o usvajanju plana Drugog rebalansa budžeta Univerziteta za 2022. godinu. Odlukom Upravnog odbora izvršena je raspodjela budžetskih sredstava članicama Univerziteta, tako da je po tom osnovu Filozofskom fakultetu u skladu sa članom 125. Zakona o visokom obrazovanju odobren je budžetski okvir u ukupnom iznosu od 6.117.288 KM, i to za rashode za bruto plate (5.577.080 KM), rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (114.482 KM) i rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa (425.726 KM).

Planom vlastitih prihoda Fakulteta za 2022. godinu Drugim rebalansom budžeta odobren je budžetski okvir na fondu 02 u iznosu od 617.602 KM (vlastiti prihodi 478.995 KM, primici 958 KM i prenesena sredstva iz prethodnog perioda 137.649 KM), koji je raspoređen na rashode za bruto plate (7.726 KM), rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (94.500 KM), rashode za otpremnine i jednokratne pomoći – bruto (27.000 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (398.136 KM), grantove (17.000 KM), rashode po sudskim rješenjima (2.850 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (67.432 KM) i ostale izdatke (2.958 KM). Sredstva granta (fond 03) planirana su u iznosu od 30.000 KM.

6. Finansijski izvještaji

Fakultet je iz baze trezorskog sistema izlistao obrasce godišnjih finansijskih izvještaja Obrazac 2.01 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01; Obrazac 2.02 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 02; Obrazac 3a – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Obrazac 4a – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT i Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT, te sačinio pisana Obrazloženja uz finansijske izvještaje.

Zbog činjenice da Univerzitet zbirno planira budžet za sve organizacione jedinice, Obrazac 2.01 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 i Obrazac 2.02 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 02 ne daju informacije o analitički planiranom budžetu i prekoračenju budžeta za pojedinačnu organizacionu jedinicu, odnosno Fakultet. Međutim, kod sačinjavanja Obrazca 2.01 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, u koloni 5 – Konačan budžet unesen je prvobitno usvojeni budžet, a ne Drugi rebalans budžeta, što nije u skladu sa članom 15. stav (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17 i 17/22).

Kod sačinjavanja Obrazca 2.02 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 02 i Obrazca 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, nije izvršeno unošenje podataka na osnovu stanja odgovarajućih konta u glavnoj knjizi, odnosno iz sistema upravljanja finansijskim informacijama (SUFI), jer su prihodi od pružanja javnih usluga, uneseni na poziciju prihoda od kamata i ostalih naknada za date zajmove. Takođe, kod sačinjavanja Obrazca 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, nisu uneseni rashodi obračunskog karaktera u ukupnom iznosu, u okviru transfera unutar iste jedinice vlasti nije izvršeno unošenje podataka, već su isti uneseni na poziciju prihoda obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti, kao i kod izdataka za zalihe auto guma koji su uneseni na poziciju izdataka za ulaganje na tuđim nekretninama. Prilikom sačinjavanja Obrazca 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT na dan 31.12.2022. godine nije izvršeno unošenje podataka na osnovu stanja odgovarajućih konta u glavnoj knjizi, odnosno iz sistema upravljanja finansijskim informacijama (SUFI), na bilansnu poziciju kratkoročnih potraživanja koja je više iskazana u Obrascu 5a u odnosu na glavnu knjigu. Navedeno nije u skladu sa članom 5. stav (4) i (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se obrazci finansijskih izvještaja popunjavaju unošenjem podataka na osnovu stanja odgovarajućih konta u glavnoj knjizi, odnosno iz sistema upravljanja finansijskim informacijama (SUFI) u skladu sa članom 5. stav (4) i (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primci iskazani su u iznosu od 610.876 KM. Čine ih prihodi u iznosu od 536.930 KM i primici u iznosu od 73.946 KM.

Prihodi su iskazani na fondu 01 u iznosu od 7 KM, na fondu 02 u iznosu od 499.743 KM i na fondu 03 u iznosu od 37.180 KM, a odnose se na neporeske prihode, grantove i prihode obračunskog karaktera.

Primici su iskazani na fondu 01 u iznosu od 72.921 KM i na fondu 02 u iznosu od 1.025 KM, a odnose se na ostale primitke.

6.1.1.1. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi su iskazani na fondu 02 u iznosu od 361.091 KM, a u ukupnom iznosu čine ih prihodi od pružanja javnih usluga.

Prihodi od pružanja javnih usluga najvećim djelom se odnose na naknade koje plaćaju studenti za upis, polaganje ispita i školarine (243.533 KM), naknade za drugi i treći ciklus studija (78.082 KM), naknade za sticanje naučnog stepena doktor nauka po starom programu (13.800 KM), prihode od zakupnine (3.682 KM), članarina (11.056 KM) i naknade od dokvalifikacije i prekvalifikacije kandidata za profesore razredne nastave (8.055 KM). Naknade koje plaćaju studenti za upis, polaganje ispita i školarine i naknade za drugi i treći ciklus studija su priznate na gotovinskom osnovu.

6.1.1.2. Grantovi

Grantovi su iskazani na fondu 03 u iznosu od 32.000 KM, a najvećim djelom se odnose na namjenska sredstva doznačena od Grada Istočno Sarajevo (20.000 KM) i opštine Pale (10.000 KM) za izgradnju lifta u poslovnom prostoru Fakulteta. Isto tako, u okviru transfera iskazana su sredstva u iznosu od 2.000 KM odobrena od strane Ministarstva za naučnoistraživački razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo Republike Srpske na ime sufinansiranja istraživanja koja će se obaviti u 2022. godini u okviru bilateralnog naučnoistraživačkog projekta pod nazivom „Procjena bioklimatskih uslova u Bosni i Hercegovini i Sloveniji“.

Navedeni iznos doznačenih namjenskih sredstava od institucija koje su u trezorskom sistemu poslovanja (opštine i Ministarstvo) je evidentiran u okviru primljenih grantova, a prema računovodstvenim politikama za budžetske korisnike doznaka navedenih sredstava predstavlja prihode koji proizilaze iz transakcija i odnosa između budžetskih korisnika koji pripadaju istim odnosno različitim nivoima vlasti (transferi) shodno članu 107. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 115/17 i 118/18).

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se evidentiranje prihoda koji proizilaze iz transakcija i odnosa između budžetskih korisnika koji pripadaju istim odnosno različitim nivoima vlasti (transferi po osnovu doznačenih sredstava za određene namjene) vrši shodno članu 107. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.1.3. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 143.839 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 7 KM, fondu 02 u iznosu od 138.652 i fondu 03 u iznosu od 5.180 KM. Najvećim dijelom u iznosu od 136.372 KM se odnose na sredstva po osnovu finansiranja školarina od strane Ministarstva za naučnoistraživački razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo Republike Srpske, koja su kod popunjavanja obrazaca finansijskih izvještaja unesena u okviru obračunskih prihoda (tačka 6. i 6.1.1.3. izvještaja).

6.1.1.4. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 73.946 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 72.921 KM i fondu 02 u iznosu od 1.025 KM. Primici na fondu 01 odnose se na primitke po osnovu refundacija od JU Fonda dječije zaštite Republike Srpske po osnovu porodijskog odsustva, dok se primici na fondu 02 odnose na primitke po osnovu poreza na dodatu vrijednost.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 6.824.614 KM, čine ih rashodi u iznosu od 6.692.135 KM i izdaci u iznosu od 132.479 KM.

Rashodi su iskazani na fondu 01 u iznosu od 6.224.712 KM, fondu 02 u iznosu od 464.977 KM i fondu 03 u iznosu od 2.446 KM, a odnose se na tekuće rashode i rashode obračunskog karaktera.

Izdaci su iskazani na fondu 01 u iznosu od 96.582 KM i fondu 02 u iznosu od 35.897 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi se odnose na rashode za lična primanja zaposlenih (5.674.060 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (879.892 KM), grantove (16.900 KM) i rashode po sudskim rješenjima (2.850 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani na fondu 01 u iznosu od 5.562.556 KM, na fondu 02 u iznosu od 111.025 KM i fondu 03 u iznosu od 479 KM. Odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (5.424.869 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (176.945 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva (45.047 KM) i ostalih naknada plata i otpremnine i jednokratne pomoći-bruto (27.199 KM).

Na fondu 01 iskazani su rashodi po osnovu bruto plate zaposlenih (5.418.926 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (98.583 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva koje se ne refundiraju od fondova socijalnog osiguranja (45.047 KM). Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine naknade za prevoz na posao i sa posla (66.763 KM) i doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (31.820 KM). Naknade za prevoz na posao i sa posla se isplaćuju u skladu sa članom 18. stav (1), tačka 2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 70/19, 24/22 i 82/22).

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

Na fondu 02 iskazani su rashodi po osnovu bruto plate pripravnika (5.943 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (77.883 KM), otpremnine (6.300 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (5.277 KM), novčane pomoći u slučaju teže smrti člana uže porodice (5.000 KM) i novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (10.622 KM). Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine naknade na ime povećanog obima posla, angažmana na naučnim skupovima, poslova recenzija i zamjena odsutnih radnika (35.352 KM), rashodi za naknade za prevoz na posao i sa posla (3.146 KM), jubilarne nagrade (2.350 KM), dnevnicu za službena putovanja (12.855 KM) i porez i doprinosi na naknade (24.180 KM).

Zaposlenim je vršena isplata naknada po osnovu povećanog obima posla, a iste nisu propisane odredbama Zakona o platama zaposlenih lica u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 11/19, 105/19, 49/19, 49/21, 119/21 i 68/22) i Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u

oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske. Obračun i isplata naknada po osnovu povećanog obima posla odobrena je od strane dekana Fakulteta na osnovu člana 9. Pravilnika o naknadama zaposlenih i honorarno angažovanih lica na Univerzitetu iz 2010. godine, kojim je propisano da zaposleni imaju pravo na naknadu na ime povećanog obima posla i obavljanja poslova privremenog karaktera u iznosu koji ne može biti veći od 30% osnovne plate radnika, a koji se utvrđuje rješenjem dekana fakulteta, na vrijeme ne duže od tri mjeseca. Odredbe navedenog pravilnika nisu u skladu sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se isplata ličnih primanja po osnovu naknada i ostalih davanja zaposlenim vrše u skladu sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 2.916.689 KM. Od čega na fondu 01 u iznosu od 543.774 KM, fondu 02 u iznosu od 334.151 KM i fondu 03 u iznosu od 1.967 KM. Čine ih rashodi po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i ostalih neklasifikovanih rashoda.

Rashodi po osnovu zakupa su iskazani na fondu 02 u iznosu od 17.263 KM, odnose se na zakup dva privatna stana za potrebe smještaja profesora iz Kine prema ugovoru sa Kineskom ambasadom u Sarajevu od 01.09.2011. godine i ugovora sa JU Studentski centar Pale za smještaj profesora.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su iskazani u iznosu od 110.689 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 17.011 KM i fondu 02 u iznosu od 93.678. Najvećim dijelom se odnose na rashode za utrošak električne energije (41.185 KM), centralnog grijanja (41.199 KM), usluge odvoza smeća (5.376 KM), usluge korišćenja fiksnog telefona (5.167 KM), usluge korišćenja mobilnog telefona (5.739 KM), usluge korišćenja interneta (5.023 KM) i poštanske usluge (3.622 KM).

U svrhu regulisanja troškova mobilnih telefona i službenog fiksnog telefona Upravni odbor Univerziteta je 27.03.2015. godine donio Pravilnik o korišćenju mobilnog i službenog fiksnog telefona na Univerzitetu, dok je dekan Filozofskog fakulteta 21.09.2015. godine donio Odluku o zaduženju službenih mobilnih telefona i visini priznatih troškova po korisniku u skladu sa Odlukom Upravnog odbora Univerziteta.

Rashodi za režijski materijal su iskazani na fondu 02 u iznosu od 19.592 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za kompjuterski materijal (1.325 KM), kancelarijski materijal (7.670 KM) i rashode za materijal za održavanje čistoće (8.607 KM).

Rashodi za režijski materijal su precijenjeni, dok je vrijednost komunikacione i računarske opreme i izdaci za nabavku komunikacione i računarske opreme potcijenjena u iznosu od 220 KM, jer je nabavka fiksnog telefona evidentirana u okviru tekućih troškova, što nije u skladu sa članom 21. stav (1) i članom 104. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani na fondu 02 u iznosu od 18.196 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode za tekuće održavanje centralnog grijanja (994 KM), materijala za tekuće popravke i održavanje zgrada (1.185 KM), tekućeg održavanja prevoznih sredstava (8.017 KM), grejne, rashladne i zaštitne opreme (1.404 KM) i ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje opreme (5.310 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su precijenjeni, dok su pozicije nabavne vrijednosti zaliha sitnog inventara, auto guma, odjeće i obuće izdatih u upotrebu, kao i izdataka za zalihe auto guma potcijenjeni u iznosu od 2.340 KM, jer su u okviru rashoda za tekuće održavanje prevoznih sredstava evidentirani rashodi po osnovu nabavke auto guma, što nije u skladu

sa članom 21. stav (1) i članom 104. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 32.935 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 1.112 KM, fondu 02 u iznosu od 30.606 KM i fondu 03 u iznosu od 1.117 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji (9.812 KM), ostalih rashoda po osnovu službenih putovanja u zemlji (1.654 KM) i utroška nafte i naftnih derivata (18.753 KM).

Rashodi po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji su precijenjeni, dok su rashodi po osnovu utroška nafte i naftnih derivata potcijenjeni u iznosu od 3.008 KM, jer je u okviru rashoda po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji izvršena klasifikacija rashoda po osnovu utroška nafte i naftnih derivata, što nije u skladu sa članom 92. tačka (7) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi po osnovu utroška benzina, nafte i naftnih derivata, odnose se na troškove goriva za dva vozila Fakulteta, po osnovu faktura koje dobavljač fakturiše na petnaestodnevnom osnovu, u skladu sa potpisanim ugovorom za nabavku nafte i naftnih derivata od 19.04.2021. i 04.05.2022. godine.

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 41.626 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 2.479 KM, fondu 02 u iznosu od 38.297 KM i fondu 03 u iznosu od 850 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge osiguranja vozila (2.872 KM), zaposlenih (2.625 KM), štampanja, grafičke obrade, kopiranja (26.431 KM), objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (2.783 KM) i usluge reklame i propagande i odnosa sa javnošću (4.373 KM).

Rashodi za stručne usluge najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge štampanja, grafičke obrade i kopiranja (26.431 KM).

Usluge osiguranja zaposlenih u iznosu od 2.625 KM (u skladu sa polisom osiguranja) odnose se na period 28.09.2022. g. do 31.08.2023. godine. Kod evidentiranja rashoda za usluge osiguranja zaposlenih nije izvršena vremenska alokacija rashoda obračunskog perioda, već su isti u ukupnom iznosu evidentirani u tekućem periodu, čime su rashodi za usluge osiguranja precijenjeni u iznosu od 1.750 KM, a potcijenjena pozicija kratkoročno razgraničenih rashoda u istom iznosu, što nije u skladu sa članom 69. stav 2. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 79. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 639.691 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 523.172 i fondu 02 u iznosu od 116.519 KM. Odnose se na rashode po osnovu kotizacije za seminare, savjetovanja i simpozije za zaposlene (2.699 KM), bruto naknade za rad van radnog odnosa (573.062 KM), reprezentacije, organizacije prijema i manifestacija i poklona (51.793 KM), poreza i doprinosa na teret poslodavca i ostale nepomenute rashode (12.136 KM).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa iskazani su u iznosu od 573.062 KM. Čine ih rashodi za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (23.456 KM) i rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu (22.718 KM) iskazani na fondu 02, rashodi za bruto naknade za privremene i povremene poslove i ugovoru o dopunskom radu (135.556 KM) na fondu 01 i rashodi za ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa (391.332 KM) od čega su na fondu 01 iskazani u iznosu 376.416 KM i na fondu 02 u iznosu od 14.916 KM.

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o dopunskom i autorskom (honorarnom) radu koji su iskazani na fondu 01 se odnose na zaključene ugovore sa profesorima sa drugih univerziteta iz BiH i inostranstva. Na fondu 02 su evidentirane naknade komisijama, rashodi ugovora o djelu, plate emeritusa i putni troškovi za gostujuće profesore.

Rashodi po osnovu reprezentacije najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu reprezentacije u zemlji (29.218 KM), organizacije prijema i manifestacija (4.600 KM) i rashode za poklone (17.092 KM).

Rashodi po osnovu reprezentacije u zemlji i organizovanja prijema i manifestacija najvećim dijelom se odnose na izvršene usluge u restoranu u objektu Fakulteta. Rashodi za poklone odnose se na poslovnu galanteriju nabavljenu za potrebe fakulteta, poklon bonove i dječije paketiće.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se:

- **rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga klasifikuju u skladu sa članom 21. stav (1), članom 59. stav (1) i (5), članom 69. stav (2), članom 92. tačka (7) i članom 104. i 110. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,**
- **unaprijed plaćeni rashodi po osnovu osiguranja zaposlenih evidentiraju u okviru kratkoročno razgraničenih rashoda u skladu sa članom 69. stav 2. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 79. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

Grantovi su iskazani na fondu 02 u iznosu od 16.900 KM, a odnose se na tekuće grantove odobrene odlukama dekana Uniji studenata Republike Srpske (3.000 KM), Savezu studenata Filozofskog fakulteta „Filozof“ za organizaciju projekta „Dani otvorenih vrata Filozofskog fakulteta Pale“ (8.700 KM) i organizaciju apsolvantske večeri (3.200 KM), Bogosloviji Svetog Petra Dabrobosanskog u Foči za finansiranje maturske ekskurzije učenika Bogoslovije (1.000 KM), SPKD „Prosvjeta“ za štampanje knjige „Zemljom Hercegovom“ (500 KM) i Centru za srpske studije za izdavanje časopisa „Srpski pregled“ (500 KM).

Rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 2.850 KM. Odnose se na rashode po osnovu troškova parničnog postupka sa sudskom taksom po pravosnažnoj sudskoj presudi.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 118.433 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 118.382 KM i fondu 02 u iznosu od 51 KM. Najvećim dijelom se odnose na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha sitnog inventara i auto guma (1.172 KM) i rashode po osnovu amortizacije (117.189 KM). Rashodi obračunskog karaktera po nalazu revizije manje su iskazani u iznosu od 1.638 KM (tačka 6. izvještaja).

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 132.479 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su na fondu 02 u iznosu od 34.887 KM. Čine ih izdaci za nabavku ostale kancelarijske opreme, alata i inventara (961 KM), računarske opreme (27.490 KM), grejne, rashladne i zaštitne opreme (399 KM), opreme za obrazovanje, nauku i kulturu (4.515 KM), mašina i uređaja (350 KM) i auto guma (1.172 KM). Izdaci za nefinansijsku imovinu su potcijenjeni u iznosu od 2.560 KM (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 97.582 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 96.582 KM i fondu 02 u iznosu od 1.010 KM. Čine ih ostali izdaci i izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti. Ostali izdaci se odnose na izdatke po osnovu poreza na dodatu vrijednost.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na izdatke za naknade bruto plata za vrijeme porodiljskog odsustva (93.767 KM) i naknada plata za vrijeme bolovanja (2.815 KM) koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ukupna imovina Fakulteta na dan 31.12.2022. godine iskazana je u iznosu od 5.586.003 KM bruto vrijednosti, 1.926.600 KM ispravke vrijednosti i 3.659.403 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost ukupne imovine čini nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja.

Nefinansijsku imovinu neto vrijednosti u ukupnom iznosu čini nefinansijska imovina u stalnim sredstvima.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima iskazanu u neto iznosu od 3.659.403 KM čine proizvedena stalna imovina, dragocjenosti i neproizvedena stalna imovina.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 3.400.903 KM neto vrijednosti, a čine je zgrade i objekti (2.984.934 KM) i postrojenja i oprema (416.049 KM).

Zgrade i objekti su iskazani u iznosu bruto vrijednosti od 3.890.234 KM, ispravke vrijednosti 905.300 KM i neto vrijednosti 2.984.934 KM, a odnose se na poslovni objekat u kojem je smješten Fakultet.

Postrojenja i oprema su iskazani u ukupnom iznosu bruto vrijednosti od 1.430.625 KM, ispravke vrijednosti 1.014.576 KM i neto vrijednosti 416.049 KM. Neto vrijednost opreme najvećim dijelom čine motorna vozila (41.554 KM), kancelarijska oprema (65.734 KM), komunikaciona i računarska oprema (60.798 KM), grejna, rashladna i zaštitna opremu (4.210 KM), oprema za obrazovanje, nauku, kulturu (233.739 KM) i proizvodno uslužna oprema, alat i inventar (10.014 KM). Vrijednost postrojenja i opreme je potcijenjena u iznosu od 220 KM (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

U 2022. godini povećana je vrijednost opreme po osnovu kupovine u ukupnom iznosu od 33.716 KM, a koja se odnosi na nabavke računarske opreme (27.490 KM), grejne, rashladne i zaštitne opreme (399 KM), školskih i knjiga za potrebe biblioteke (4.515 KM), ostale opreme za obrazovanje (157 KM), mašina i uređaja (350 KM) i proizvodno uslužnog inventara (804 KM). Vrijednost opreme je smanjena po osnovu otpisa opreme sa stanjem na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 16.483 KM bruto vrijednosti, 16.461 KM ispravke vrijednosti i 21 KM neto vrijednosti, koju čine kancelarijski namještaj, TV oprema, računarska oprema, oprema za namještaj obrazovnih, naučnih i kulturnih ustanova i mašine i uređaji. Isknjižavanje otpisa opreme izvršeno je na osnovu prijedloga komisije za popis i Odluke Upravnog odbora Univerziteta od 20.02.2023. godine o otpisu osnovnih sredstava na dan 31.12.2022. godine.

Dragocjenosti su iskazane u iznosu od 4.300 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti od 100 KM i neto vrijednosti od 4.200 KM, a čine ih umjetnička djela – slike i ostale dragocjenosti koje se nalaze u prostorijama Fakulteta.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 260.844 KM bruto vrijednosti, 6.624 KM ispravke vrijednosti i 254.220 KM neto vrijednosti, a odnosi se na vrijednost gradskog građevinskog zemljišta (254.120 KM) i licenci (100 KM).

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazani u iznosu od 101.214 KM bruto vrijednosti, 2.699 KM ispravke vrijednosti i 98.515 KM neto vrijednosti, a odnose se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazani u iznosu od 98.515 KM, a čine ih kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.445 KM, odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga. Na navedenoj poziciji iskazana su sporna potraživanja i njihova korekcija u iznosu od 1.638 KM, koja se odnose na potraživanja iz ranijeg perioda za naknade za stručne ispite. U toku 2022. godine u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske od 24.03.2022. godine izvršen je konačan otpis nenaplativih potraživanja u iznos od 3.755 KM, koja se odnose na potraživanja od JU „Naša Radost“ Trebinje za polaganje stručnih ispita za tri kandidata iz 2015. godine (1.229 KM), od OŠ „Rudo“ za polaganje stručnog ispita iz 2015. godine (526 KM) i potraživanja za odbranu doktorske disertacije (2.000 KM). Pozicija kratkoročnih potraživanja više je iskazana u iznosu od 1.638 KM (tačka 6. izvještaja).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 14.223 KM. Odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva (7.977 KM) i neizmirene obaveze za naknade plata za vrijeme bolovanja (1.809 KM) i poreza i doprinosa na naknade plata (4.437 KM) koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti iskazana je u iznosu od 82.908 KM bruto vrijednosti, 1.061 KM ispravke vrijednosti i 81.847 KM neto vrijednosti, a odnosi se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plate za vrijeme bolovanja (5.097 KM) i roditeljskog odsustva (24.109 KM) koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja, i potraživanja po osnovu transfera od Ministarstva za naučnoistraživački razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo Republike Srpske po osnovu školarina za studente prvog i drugog ciklusa (47.461 KM) i potraživanja po osnovu sufinansiranja naučnih skupova i istraživanja (5.180 KM).

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Ukupne obaveze Fakulteta na dan 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 672.855 KM i odnose se na kratkoročne obaveze.

6.2.3.1. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 672.855 KM. Čine ih obaveze za lična primanja zaposlenih i obaveze iz poslovanja.

Obaveze za lična primanja zaposlenih su iskazane u iznosu 525.155 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (508.928 KM) za decembar 2022. godine i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (16.227 KM).

Obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata čine obaveze za neto plate i naknade plata koje se ne refundiraju (170.311 KM), obaveze za poreze na platu (13.281 KM) i obaveze za zbirne doprinose na platu (83.223 KM), obaveze za bruto naknade plata za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (6.993 KM) i ostale doprinose na platu (1.777 KM). Navedene obaveze odnose se na obaveze za decembar 2022. godine.

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći čine obaveze za decembar mjesec prema zaposlenim na ime naknada za prevoz (8.953 KM), posebne rezultate u radu (11.026 KM), za dobrovoljni penzijski fond (1.860 KM) i dnevnice za službena putovanja (187 KM) u ukupnom iznosu od 22.026 KM i obaveze za poreze i zbirne doprinose na naknade u iznosu od 7.050 KM.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 147.700 KM. Odnose se na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga u zemlji (28.509 KM), obaveze prema fizičkim

licima u zemlji po osnovu naknada po ugovorima o djelu, ugovora o dopunskom radu i ostalih naknada za rad van radnog odnosa (107.894 KM) i obaveze po osnovu poreza i doprinosa na teret poslodavca u zemlji (11.200 KM).

Kod evidentiranja u glavnu knjigu, obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji su klasifikovane kao obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji, što nije u skladu sa članom 49. stav (1) pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Sa 28.02.2023. godine navedene kratkoročne obaveze su izmirene.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji klasifikuju u skladu sa članom 49. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2.4. Vlastiti izvori

Fakultet nije imao poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje na poziciji vlastitih izvora.

6.3. Vanbilansna evidencija

Fakultet nije imao poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje na poziciji vanbilansnih evidencija.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje Fakultet nije objelodanio informacije o postojanju sudskih sporova.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2022. godinu su objelodanjene neophodne opšte informacije o Fakultetu i informacije o zakonsko-pravnom osnovu za sastavljanje finansijskih izvještaja. Međutim, u obrazloženjima nisu objelodanjene informacije o primjenjenim računovodstvenim politikama, osnovama odmjerenja, obrazloženjima pojedinačnih stavki prezentovanim u izvještajima, izvorima sredstava, najznačajnijim rashodima i izdacima, strukturi zbirnih budžetskih pozicija, uzrok značajnih odstupanja u odnosu na plan i prethodnu godinu, kao i druga neubičajena kretanja finansijskih pokazatelja, obrazloženja za priznate efekte transakcija između ili unutar jedinica vlasti, promjene u neto imovini, informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama, kao i druge finansijske i nefinansijske informacije koje mogu da posluže za razumjevanje pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima. Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se u obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije shodno zahtjevima MRS JS – 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Goran Četojević, s.r.