



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

Број: РВ033-23

Бања Лука, 12.05.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод.....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	8
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета.....	10
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	11
	6.1.1. Приходи и примици	11
	6.1.2. Расходи и издаци	13
	6.2. Имовина, обавезе и извори	15
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	16
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	16
	6.2.3. Обавезе и разграничења	17
	6.2.4. Властити извори.....	17
	6.3. Ванбилансна евиденција	17
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	17
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	17

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

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

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Машинског факултета Универзитета у Бањој Луци истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године; приходе, примитке, расходе и издатке, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

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 Машинског факултета Универзитета у Бањој Луци чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева 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 Машинског факултета Универзитета у Бањој Луци се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

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

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Ректор и декан су одговорни за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних

информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примijeњених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 12.05.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Машинског факултета Универзитета у Бањој Луци за 2022. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Машинског факултета Универзитета у Бањој Луци за 2022. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

Набавка и уградња осам паркинг рампи за потребе Машинског факултета, која се финансира из властитих средстава (1.880 КМ) није садржана у Плану јавних набавки, а Извјештај о додјели уговора није достављен Агенцији за јавне набавке, што није у складу са чланом 75. Закона о јавним набавкама.

Машински факултет није вршио набавке роба и услуга од добављача са којима је Универзитет имао закључене уговоре, те набавке извршене у вриједности од најмање 14.027 КМ (набавке канцеларијског материјала, материјала за одржавање чистоће и превозних средстава, услуга штампања, графичке обраде, копирања, увезивања и текућег одржавања) нису планиране и нису проведени поступци јавних набавки, што није у складу са чланом 6. и 17. став (1) 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 научно технолошки 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, 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, ректор и декан су, такође, одговорни да осигурају да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Машинског факултета Универзитета у Бањој Луци обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Машинског факултета Универзитета у Бањој Луци.

Бања Лука, 12.05.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- 1) евидентирање прихода који произилазе из трансакција и односа између буџетских корисника који припадају истом нивоу власти (трансфери по основу дозначених средстава за одређене намјене) врши сходно члану 107. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- 1) набавке роба и услуга врше додјелом уговора о јавној набавци у складу са чланом 6., на основу донесеног плана набавки у складу са чланом 17. став (1), за набавке изузете од примјене Закона о јавним набавкама доноси одлука о изузећу како је дефинисано чланом 18. став (2) и да се извјештаји о додјели уговора достављају Агенцији за јавне набавке у складу са чланом 75. наведеног Закона и
- 2) набавке врше од добављача са којима је Универзитет закључио уговоре на основу члана 6. Правилника о поступку јавних набавки роба, услуга и радова на Универзитету у Бањој Луци.

Препоручује се декану да обезбиједи:

- 3) да се обрачун накнада трошкова службеног путовања врши у складу са Одлуком о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- 4) потпуне, истините, рачунски тачне књиговодствене исправе (фактуре) и да исте одражавају суштину пословног догађаја на које се односе у складу са чланом 9. став (3) Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске и
- 5) досљедну примјену Правилника о измјенама и допунама правилника о коришћењу службених возила (са прилозима) уз навођење регистарске ознаке возила у складу са чланом 4. наведеног Правилника.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2022. годину,
- Одлука о усвајању буџета за 2022. годину,
- Закон о високом образовању, члан 39., 45 - 54., 60 - 66., 79., 88., 97 - 106. и глава XII,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о раду, члан 26., 33., 35., 39., 205. и 207.,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених у области високог образовања и студентског стандарда,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о посебном доприносу за солидарност,
- Посебни колективни уговор за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске,
- Правилник о стандардима и нормативима за финансирање јавних високошколских установа,
- Одлука о утврђивању цијене рада,
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога,
- Правилник о измјенама и допунама правилника о коришћењу службених возила на Универзитету у Бањој Луци,
- Правилник о поступку јавних набавки роба, услуга и радова на Универзитету у Бањој Луци,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Статут Универзитета у Бањој Луци и
- Статут Машинског факултета Универзитета у Бањој Луци.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Машински факултет (у даљем тексту: Факултет) је једна од 18 организационих јединица Универзитета у Бањој Луци (у даљем тексту: Универзитет).

Факултет је основан 07.02.1975. године у Бањој Луци. Основна дјелатност Факултета је област високог образовања. У оквиру дјелатности високог образовања, Факултет обавља образовну, наставну, научно - истраживачку, експертско - консултантску и издавачку дјелатност, а може обављати и друге послове којима се комерцијализују резултати научно - истраживачког рада, под условом да се тим пословима не угрожава квалитет наставе.

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.

Органи Факултета су декан и научно - наставно вијеће, а орган руковођења је декан. У оквиру Факултета су катедре, лабораторије, институти и центри. У саставу Факултета су два научно - истраживачка института (институт за мехатронику и институт за моторе, возила и материјале) као и два центра (центар за подршку привреди и центар за акредитоване лабораторије).

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 нема директну конекцију са СУФИ системом, унос података и књижење трансакција у ГКТ врши Сектор материјално - финансијских послова који је организован при Ректорату.

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

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2022. године, Факултет није имао примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу појединачне финансијске ревизије Факултета.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

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

Статутом Факултета (донесен у 2022. години) је прописана дјелатност, организација, органи, организација студија, положај студената и правила студирања, положај академског особља, радни односи, осигурање квалитета студијских програма, наставе и услова рада, јавност рада, евиденције и јавне исправе, признавање страних високошколских исправа и друга питања од значаја за рад Факултета.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на Универзитету за Машински факултет је систематизовано, поред једног радног мјеста декана и два продекана, 28 радних мјеста за административно особље и радна мјеста наставника и сарадника у складу са потребама наставног процеса за радна мјеста чија се плата финансира из буџета (фонд 01), као и 4 радна мјеста чија се плата финансира из пројеката, грантова и прихода на тржишту (фонд 03).

На дан 31.12.2022. године на Факултету је било запослено 69 извршилаца, поред декана и два продекана, 39 извршилаца чине академско особље (редовни и ванредни професори, доценти и виши асистенти), а 27 административно особље (стручни сарадници, лаборанти, административно и техничко особље). Од укупног броја запослених 67 извршилаца је у радном односу на неодређено вријеме, док су 2 извршиоца на одређено вријеме.

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, дефинисани су кључни пословни процеси, успостављена књига пословних процеса и донесена је Стратегија управљања ризицима.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22), Универзитет је сачинио годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима.

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 провођења истог нису утврђене неусклађености са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21).

Факултет није донио интерна акта којим се утврђују право коришћења репрезентације, коришћења службених аутомобила и сл. већ је користио правилнике донесене на нивоу Универзитета.

Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 57/21) није у потпуности примијењена, јер обрачун путних трошкова не садржи доказе о трошковима горива за употребу приватног аутомобила коришћеног у службене сврхе

као ни вријеме преласка границе (у оба правца), што није у складу са тачком XVII подтачка (2) и тачком X подтачка (2) наведене Одлуке.

Поједине фактуре за расходе роба и услуга нису потпуне јер не садрже прилоге (записнике о пријему робе, извјештаје о извршеним услугама) што није у складу са чланом 9. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20) по којем лице одговорно за контролу књиговодствених исправа својим потписом потврђује да је књиговодствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да одражава суштину пословног догађаја на који се односи.

Правилник о измјенама и допунама правилника о коришћењу службених возила на Универзитету у Бањој Луци, од 07.02.2019. године, а који примијењује и Факултет, није у потпуности примијењен јер у обрасцима 3 и 4 прилога није наведена регистарска ознака возила, што није у складу са чланом 4. наведеног Правилника.

Ревизији нису презентовани нормативи за службено возило, те вођење евиденција о количини утрошеног горива и износу трошка, трошкова одржавања, регистрације и других припадајућих трошкова за службено возило.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио усклађеност са важећим законима и прописима, што је осим у овој тачки, образложено и у тачки 4. овог извјештаја.

Препоручује се декану да обезбиједи:

- **да обрачун путних трошкова садржи доказе о трошковима за употребу приватног аутомобила коришћеног у службене сврхе као и вријеме преласка границе (у оба правца) у складу са тачком XVII подтачка (2) и тачком X подтачка (2) у складу са Одлуком о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,**
- **потпуне, истините, рачунски тачне књиговодствене исправе (фактуре) и да исте одражавају суштину пословног догађаја на које се односе у складу са чланом 9. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и**
- **доследну примјену Правилника о измјенама и допунама правилника о коришћењу службених возила (са прилозима) уз навођење регистарске ознаке возила у складу са чланом 4. наведеног Правилника.**

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 поступку јавних набавки роба, услуга и радова на Универзитету у Бањој Луци (октобар 2015. године) је прописано да одлуке о покретању поступка јавних набавки доноси Ректор за набавке чија је процијењена вриједност једнака или мања од 20.000 КМ, а за набавке чија је процијењена вриједност већа од 20.000 КМ, одлуку доноси Управни одбор (члан 6.) Универзитета. Одлуке о покретању поступка јавне набавке путем директног споразума доноси декан. Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на Универзитету, поступци јавних набавки проводе се у оквиру Сектора материјално - финансијских послова који је организован при Ректорату.

Планом јавних набавки Универзитета за 2022. годину са измјенама и допунама планирано је седам набавки за Факултет у износу од 131.000 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ), од чега се на набавке роба односи 113.000 КМ, услуга 10.000 КМ и радова 8.000 КМ.

Према извјештају Универзитета о реализацији плана набавки за Факултет није проведена ни једна набавка.

Набавке (четири рачунара, мобилног хидрауличног агрегата, тензометријског давача момента, услуге - сервисирање рачунарске опреме у рачунарском центру на Машинском факултету и трошкове смјештаја и обуке једног запосленог за послове заваривања за IWE инжењере) су реализоване у оквиру пројекта „Јачање капацитета за одрживи развој и побољшање видљивости Тренинг центра за обуке Машинског факултета у Бања Луци“ уз донаторску подршку USAID-а, а у складу са Споразумом закљученим између Влада САД и БиХ. За поменуте набавке није донесена Одлука о изузећу од примјене одредби Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: ЗЈН) како је дефинисано чланом 18. став (2) наведеног Закона.

Набавка и уградња осам паркинг рампи за потребе Машинског факултета, која се финансира из властитих средстава (1.880 КМ) није садржана у Плану јавних набавки, а Извјештај о додјели уговора није достављен Агенцији за јавне набавке, што није у складу са чланом 75. ЗЈН.

Ревизијом је утврђено да је Факултет вршио набавке роба и услуга у вриједности од најмање 14.027 КМ (са ПДВ-ом) од добављача са којима Универзитет није закључио уговоре, а односе се на набавке образаца за папир, регистратора, фасцикла и омота, канцеларијских помагала, материјала за одржавање чистоће, одржавања превозних средстава, услуга штампања, графичке обраде, копирања, увезивања и текућег одржавања које нису планиране, за које нису проведени поступци јавних набавки, нису закључени уговори, што није у складу са чланом 6. и 17. став (1) ЗЈН.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- **за набавке изузете од примјене Закона о јавним набавкама доноси одлука о изузећу како је дефинисано чланом 18. став (2),**
- **набавке роба и услуга врше додјелом уговора о јавној набавци у складу са чланом 6. и на основу донесеног плана набавки у складу са чланом 17. став (1) ЗЈН,**
- **извјештаји о додјели уговора достављају Агенцији за јавне набавке у складу са чланом 75. ЗЈН и**
- **набавке врше од добављача са којима је Универзитет закључио уговоре на основу члана 6. Правилника о поступку јавних набавки роба, услуга и радова на Универзитету у Бањој Луци.**

5. Припрема и доношење буџета

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

У складу са инструкцијом Универзитета, Факултет је припремио План прихода, расхода и издатака за 2022. годину за фонд 02 и 03, док је план издатака за фонд 01 сачинио Сектор материјално - финансијских послова.

Након усвајања буџета и два ребаланса буџета Републике Српске, Управни одбор Универзитета усвојио је Финансијски план Универзитета који обухвата фондове 01, 02 и 03 (одлуке Управног одбора од 25.01.2022. године и 28.11.2022. године). Буџет Универзитета је планиран у укупном износу за све организационе јединице, а припадајући дио који се односи на Факултет за фонд 01 износи 2.703.606 КМ, фонд 02 износи 363.600 КМ и фонд 03 износи 50.000 КМ без пренесених средстава из ранијег периода. Средства фонда 01 су одобрена за финансирање расхода за лична примања (2.584.069 КМ), коришћење роба и услуга (60.781 КМ), осталих неклассификованих расхода (41.875 КМ) и осталих издатака (16.881 КМ). Из властитих прихода (фонд 02) се финансирају расходи за лична примања (16.022 КМ),

коришћење роба и услуга (265.782 KM), текући грантови (2.000 KM), издаци за нефинансијску имовину (32.000 KM) и остали издаци (37.000 KM), а из средстава гранта – фонд 03 (у оквиру којих су пренесена средства из ранијег периода 48.636 KM), расходи за лична примања (1.955 KM), коришћење роба и услуга (56.100 KM) и издаци за нефинансијску имовину (30.000 KM).

У складу са Правилником о критеријумима за коришћење властитих прихода на Универзитету од 28.12.2021. године и Правилником о стицању, расподјели и коришћењу властитих прихода и прихода од грантова (помоћи) Факултета од 23.05.2013. године, за властите приходе и грантове су утврђени омјери за расподјелу и њихово коришћење од стране Факултета, Универзитета и пројектног тима који реализује пројекат на приједлог координатора пројекта.

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 прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 и Образац 2.02 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 02 не дају информације о аналитички планираном буџету и прекорачењу буџета за појединачну организациону јединицу, односно Факултет.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 568.084 KM. Чине их приходи у износу од 506.173 KM и примици у износу од 61.911 KM.

Приходи су исказани на фонду 02 (416.573 KM) и фонду 03 (89.600 KM), а односе се на непореске приходе, грантове, приходе обрачунског карактера и трансфере између или унутар јединица власти.

Примици су исказани на фонду 01 (14.669 KM), фонду 02 (30.490 KM) и фонду 03 (16.753 KM), а односе се на остале примитке.

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи су исказани у износу од 344.585 KM на фонду 02 и у цјелокупном износу се односе на приходе од пружања јавних услуга.

Приходи од пружања јавних услуга се односе највећем дијелом на накнаде које плаћају студенти (129.208 KM), накнаде за други и трећи циклус студија (12.557 KM), накнаде за стицање научног степена доктора наука (20.961 KM), приходе остварене израдом стручних студија и пројеката, издавањем атеста и по основу овлашћења (135.577 KM), приходе од закупнина (6.667 KM) и приходе од пружања услуга овлашћених лабораторија (31.414 KM).

6.1.1.2. Грантови

Грантови су исказани у износу од 67.347 КМ на фонду 03, а односе се на грантове из иностранства и грантове из земље.

Грантови из иностранства исказани су у износу од 48.887 КМ, а односе се највећим дијелом на текуће грантове страних влада и остале текуће грантове из иностранства. Текући грантови од страних влада исказани су у износу од 43.619 КМ, а односе се на уплату USAID-а у оквиру пројекта „Јачање капацитета за одрживи развој и побољшање Тренинг центра за обуке Машинског факултета“. Остали текући грантови из иностранства исказани су у износу од 4.789 КМ, а односе се на уплату Факултета техничких наука Нови Сад на име пројекта „Утицај концепта Индустрије 4.0 на трансформацији савременог инжењерског образовања“.

Грантови из земље исказани су у износу од 18.460 КМ, од чега се износ од 12.100 КМ односи на донације физичких и правних лица у циљу организовање научне конференције „ICAS“ 2022, док се износ од 6.360 КМ односи на додјелу средстава од стране Министарства за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) и то на име подршке пројекту „Развој сигналног уређаја за безбједност при раду радних машина и возила“ (4.360 КМ) и средства уплаћена по основу уговора о суфинансирању научне и технолошке сарадње између БиХ и Републике Словеније (2.000 КМ). Према рачуноводственим политикама за буџетске кориснике наведена средства представљају приходе који произилазе из трансакција и односа између буџетских корисника који припадају истом нивоу власти (трансфери) 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 истом нивоу 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. Трансфери

Трансфери унутар исте јединице власти су исказани у износу од 77.313 КМ на фонду 02, а односе се на трансфере одобрене од Министарства по основу рефундација средстава школарина за I и II циклус студија. Дио трансфера је мање исказан у износу од 11.860 КМ, јер су одобрена средства од наведеног Министарства евидентирана у оквиру грантова у земљи (тачка 6.1.1.2. извјештаја) и прихода обрачунског карактера (тачка 6.1.1.4. извјештаја).

6.1.1.4. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 16.928 КМ, на фонду, 02 (-5.325 КМ) и фонду 03 (22.253 КМ).

Приходи обрачунског карактера исказани на фонду 02, односе се на приходе по основу усклађивања вриједности краткорочних потраживања – наплаћена спорна потраживања (653 КМ) и обрачунате приходе по основу трансакција размјене у негативном износу 5.978 КМ. Обрачунати приходи по основу трансакција размјене нису праћени приливом готовине у моменту евидентирања те су исказани у негативном износу јер су дијелом наплаћени из ранијег периода.

Приходи обрачунског карактера исказани на фонду 03 се односе на остале приходе обрачунског карактера (16.753 КМ) и остале приходе обрачунског карактера по основу односа унутар исте јединице власти (5.500 КМ). Остали приходи обрачунског

карактера односе се на поврат ПДВ-а уплаћеног по основу испоруке добара и услуга у оквиру међународног пројекта пружања помоћи у којем је БиХ обавезна међународним уговором да осигура да такав пројекат не буде оптерећен ПДВ-ом што је у складу са чланом 29. став (4) Закона о ПДВ-у („Службени гласник БиХ“, број 9/05, 35/05, 100/08 и 33/17). На основу Захтјева за поврат ПДВ-а посланог од стране Универзитета у Бањој Луци, организациона јединица – Машински факултет, Управа за индиректно опорезивање БиХ је донијела Рјешења за усвајање Захтјева за поврат ПДВ-а.

Средства одобрена по рјешењима Министарства за суфинансирање организовања научних скупова и набавку опреме у износу од 5.500 КМ евидентирана су на приходима обрачунског карактера, што није у складу са чланом 107. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка б.1.1.3. извјештаја).

6.1.1.5. Примици

Примици су исказани у износу од 61.911 КМ, а односе се на остале примитке (на фонду 01, 02 и 03).

Остали примици се односе на наплаћена потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања по основу рефундација боловања који су исказани на фонду 01 (14.669 КМ), примитке по основу ПДВ-а који су исказани на фонду 02 (30.490 КМ) и фонду 03 (16.752 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 3.320.509 КМ, а односе се на расходе (3.242.777 КМ) и издатке (77.732 КМ).

Расходи су исказани на фонду 01 (2.890.286 КМ), фонду 02 (302.431 КМ) и фонду 03 (50.060 КМ), а односе се на текуће расходе и расходе обрачунског карактера.

Издаци су исказани на фонду 01 (16.881 КМ), фонду 02 (38.113 КМ) и фонду 03 (22.738 КМ), а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи су исказани у износу од 3.037.285 КМ, на фонду 01 (2.686.725 КМ), фонду 02 (300.500 КМ) и фонду 03 (50.060 КМ). Односе се на расходе за лична примања, расходе по основу коришћења роба и услуга и грантове.

Законом о високом образовању и Законом о извршењу буџета Републике Српске за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 121/21, 53/22 и 106/22) је дефинисано да се бруто плате и накнаде могу исплаћивати на терет властитих прихода.

Расходи за лична примања су исказани на фонду 01 (2.584.069 КМ), фонду 02 (28.726 КМ) и фонду 03 (196 КМ). Односе се на расходе за бруто плате запослених (2.548.121 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (29.411 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (10.740 КМ) и отпремине и једнократне помоћи (24.719 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на накнаде за превоз на посао и са посла (17.258 КМ), расходе за јубиларне награде (2.650 КМ), расходе за накнаде по основу награда – порез на доходак (347 КМ), расходе по основу дневница за службена путовања у земљи (1.070 КМ), расходе по основу дневница за службена путовања у иностранству (1.398 КМ), расходе за пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (5.340 КМ) и расходе за збирне доприносе на накнаде (1.347 КМ).

Расходи за лична примања исплаћени на терет грантова (фонд 03) се односе на лична примања исплаћена сарадницима на пројекту.

Расходи за накнаде за превоз на посао и са посла односе се на обрачунати и исплаћен превоз за период јануар - децембар 2022. године, за дане присуства на послу.

Чланом 18. став (1) тачка 2) Посебног колективног уговор за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 82/22) је дефинисано да послодавац запосленима на терет материјалних трошкова исплаћује накнаду трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла за запослене којима је мјесто становања удаљено од радног мјеста више од четири километра - у висини пуне цијене превозне карте у јавном саобраћају, што је ближе уређено Упутством о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у установама високог образовања и студентског стандарда Републике Српске, које доноси министар уз претходно прибављено мишљење Синдиката. Наведено Упутство Министарство није донијело.

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 420.294 КМ, од чега се 102.656 КМ односи на фонд 01, износ од 267.774 КМ на фонд 02 и износ од 49.864 КМ на фонд 03. Односе се највећем дијелом на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, материјала за посебне намјене, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и осталих неklasификованих расхода.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 118.920 КМ, од чега се 60.781 КМ односи на фонд 01, а износ од 58.139 КМ на фонд 02. Чине их расходи по основу утрошка енергије (31.790 КМ), гријања (71.539 КМ), комуналних услуга (8.516 КМ), комуникационих услуга (5.575 КМ) и осталих услуге превоза робе (1.500 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 11.339 КМ (фонд 02), а односе се на расходе за канцеларијски материјал (4.458 КМ), материјал за одржавање чистоће (6.518 КМ) и за службена гласила (363 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 1.366 КМ (фонд 02) и највећим дијелом се односе на расходе за материјал за потребе образовног процеса (1.244 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у укупном износу од 21.307 КМ, од чега се 14.340 КМ односи на фонд 02, а 6.967 КМ на фонд 03. Односе се на расходе за текуће одржавање зграда (2.346 КМ), текуће одржавање опреме (16.614 КМ) и остало текуће одржавање (2.347 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 18.745 КМ, од чега се 12.162 КМ односи на фонд 02, а износ од 6.583 КМ на фонд 03. Чине их расходи по основу путовања и смјештаја у земљи (9.086 КМ), у иностранству (6.527 КМ) и утрошка горива (3.132 КМ).

Остали неklasификовани расходи су исказани у износу од 219.887 КМ и то у оквиру фонда 01 износ од 41.875 КМ, фонда 02 износ од 150.949 КМ и фонда 03 износ од 27.064 КМ. Односе се на расходе за стручно усавршавање запослених (2.832 КМ), бруто накнаде за рад ван радног односа (190.362 КМ), расходе по основу репрезентације (16.710 КМ), расходе по основу пореза, доприноса и непореских накнада (7.356 КМ), остале непоменуте расходе (2.627 КМ).

Грантови су исказани у износу од 4.000 КМ у оквиру фонда 02, а односе се на текуће грантове организацијама и удружењима у области образовања, научно - истраживачке дјелатности, културе и информисања. Средства су исплаћена

Студентској организацији Машинског факултета на име помоћи у реализацији „Машинијаде 2022“ која је одржана на Копаонику.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 205.492 КМ, на фонду 01 (203.561 КМ) и фонду 02 (1.931 КМ).

Расходи обрачунског карактера у оквиру фонда 01 највећим дијелом се односе на расходе по основу амортизације (202.215 КМ) и набавне вриједности реализованих залиха (1.229 КМ).

Расходи обрачунског карактера у оквиру фонда 02 у цјелости се односе на расходе од усклађивања вриједности имовине.

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у износу од 77.732 КМ, на фонду 01 (16.881 КМ), фонду 02 (38.113 КМ) и фонду 03 (22.739 КМ), а чине их издаци за нефинансијску имовину и остали издаци.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 28.915 КМ, од чега се 6.176 КМ односи на фонд 02, а износ од 22.739 КМ на фонд 03.

Издаци за нефинансијску имовину у оквиру фонда 02 односе се на издатке за произведену сталну имовину и то издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката, набавку постројења и опреме и залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично.

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката исказани су у износу од 2.200 КМ, а односе се на набавку осам паркинг рампи.

Издаци за набавку постројења и опреме исказани су у износу од 2.747 КМ, а односе се највећим дијелом на набавку рачунарске опреме (299 КМ), опреме за гријање, вентилацију, хлађење (525 КМ), лабораторијске опреме (807 КМ) и осталих постројења и опреме (820 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину у оквиру фонда 03 односе се на издатке за набавку рачунарске опреме (6.950 КМ) и лабораторијске опреме (15.789 КМ).

Остали издаци исказани су у износу од 48.817 КМ, од чега се 16.881 КМ односи на фонд 01, а износ од 31.936 КМ на фонд 02, а чине их остали издаци из трансакција са другим јединицама власти и издаци по основу ПДВ-а.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти (фонд 01) односе се на издатке за накнаду плата за породилшко одсуство које се рефундира од Фонда дјечије заштите (16.260 КМ) и накнаде плата за вријеме боловања које се рефундира од Фонда здравственог осигурања (621 КМ).

Издаци по основу ПДВ-а исказани су у оквиру фонда 02 у износу од 31.936 КМ и представљају издатке по основу разлике између излазног и улазног ПДВ-а.

6.2. Имовина, обавезе и извори

Укупна имовина на дан 31.12.2022. године је исказана у износу од 13.389.456 КМ бруто вриједности, 7.010.778 КМ исправке вриједности и 6.378.678 КМ нето вриједности, а чине је нефинансијска имовина нето вриједности 6.326.121 КМ и финансијска имовина и разграничења нето вриједности 52.557 КМ.

Укупне обавезе на дан 31.12.2022. године су исказане у износу од 263.774 КМ, док властити извори на дан извјештавања нису исказани.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијску имовину чини нефинансијска имовина у сталним средствима. Нефинансијску имовину у сталним средствима бруто вриједности 13.328.274 КМ, исправке вриједности 7.002.153 КМ и нето вриједности 6.326.121 КМ чине произведена стална имовина, непроизведена стална имовина, нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

Произведену сталну имовину нето вриједности од 5.765.035 КМ чине зграда и објекти (5.120.659 КМ), постројења и опрема (641.159 КМ) и нематеријална произведена имовина (3.217 КМ).

Зграде и објекте нето вриједности 5.120.659 КМ највећим дијелом чини зграда Факултета (5.120.564 КМ). У току 2022. године повећана је вриједност грађевинских објеката у износу од 1.622 КМ, а резултат је повећања вриједности по основу стављања у употребу „Израде пројекта столарије и санације система гријања у погледу постављања термостатских вентила и балансирање мреже“.

Исправка вриједности зграда и објеката повећана је за износ од 100.313 КМ по основу обрачунате амортизације.

Постројења и опрему нето вриједности 641.159 КМ чине највећим дијелом моторна возила (28.501 КМ), канцеларијски намјештај, опрема, машине (17.826 КМ), телефонска, рачунарска и остала комуникациона опрема (17.607 КМ), лабораторијска опрема (88.195 КМ), опрема за образовање, школске и библиотечке књиге (456.429 КМ), машине, уређаји, алати (19.613 КМ), мјерни контролни инструменти и уређаји и остала постројења и опрема (9.366 КМ). У 2022. години, дошло је до повећања вриједности опреме у износу од 2.655 КМ и резултат је повећања/смањења сљедећих промјена повећање вриједности за директне набавке у износу 26.540 КМ (највећим дијелом се односи на повећање вриједности рачунарске опреме у износу од 7.249 КМ и лабораторијске опреме у износу од 16.269 КМ) и смањење по основу расходања (23.885 КМ).

Исправка вриједности постројења и опреме повећана је за износ од 77.829 КМ, од чега се повећање (101.642 КМ) односи на обрачунату амортизацију, док се смањење односи на смањење по основу расходања (23.813 КМ).

Нематеријалну произведену имовину нето вриједности 3.217 КМ чине оригинална забавна, књижевна и умјетничка дјела (умјетничка слика и декански ланац).

Непроизведена стална имовина нето вриједности 536.700 КМ односи се на земљиште које не подлијеже обрачуну амортизације, док су лиценце (6.100 КМ) у цјелости амортизоване.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми нето вриједности 8.131 КМ односи се на медицинску и лабораторијску опрему у припреми (изградња лабораторије на отвореном у склопу лабораторије за енергетику и израде линије за иситивање ефикасности термалних соларних панела).

Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми нето вриједности 16.255 КМ односи се на израду пода у Техничкој школи у Градишци који је финансиран из пројекта 2018. године.

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су на дан 31.12.2022. године исказани у бруто вриједности 61.182 КМ, исправке вриједности 8.625 КМ и нето вриједности 52.557 КМ, а односе се на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења се односе на краткорочна потраживања у нето износу од 6.658 КМ (брutto вриједности од 15.283 КМ и исправке вриједности од 8.625 КМ), краткорочна разграничења (4.208 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединице власти (41.691 КМ).

Краткорочна потраживања се у највећем износу односе на потраживања од купаца (6.599 КМ).

Краткорочна разграничења се односе на неизмирене обавезе за накнаде плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања за која су поднесени захтјеви за рефундацију средстава али рјешења још увијек нису добијена (4.208 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединице власти се највећим дијелом односе на потраживања по основу рефундација за накнаду плата од фондова обавезног социјалног осигурања (1.550 КМ), рефундација од Министарства по основу школарине I и II циклус студија (30.281 КМ) и по уговорима за суфинансирање учешћа на научним скуповима (9.860 КМ).

6.2.3. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења се односе на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења се односе на обавезе за лична примања запослених (225.491 КМ), обавезе из пословања (38.063 КМ) и остала краткорочна разграничења (220 КМ). Са 28.02.2023. године наведене краткорочне обавезе су измирене.

6.2.4. Властити извори

На дан 31.12.2022. године Факултет није имао пословне догађаје који би захтијевали исказивање трајних извора средстава.

6.3. Ванбилансна евиденција

На дан 31.12.2022. године Факултет није имао пословне догађаје који захтијевају исказивање позиција ванбилансне активе и позиција ванбилансне пасиве.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје за период 01.01 - 31.12.2022. године је наведено да Факултет нема активности које би за посљедицу могле имати потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за период 01.01 - 31.12.2022. године сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Факултету, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и према члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуновдствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Сњежана Тубић, с.р.

Сања Вучић, с.р.