



**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
Mašinskog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci
za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV033-23

Banja Luka, 12.05.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	10
	6. Finansijski izvještaji	10
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	11
	6.1.1. Prihodi i primici.....	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	15
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	15
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	16
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	16
	6.2.4. Vlastiti izvori.....	16
	6.3. Vanbilansna evidencija	16
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	16
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	16

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

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

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Mašinskog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2022. godine; prihode, primitke, rashode i izdatke, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

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 Mašinskog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Mašinskog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

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

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 12.05.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Mašinskog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci za 2022. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

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

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Nabavka i ugradnja osam parking rampi za potrebe Mašinskog fakulteta, koja se finansira iz vlastitih sredstava (1.880 KM) nije sadržana u Planu javnih nabavki, a Izvještaj o dodjeli ugovora nije dostavljen Agenciji za javne nabavke, što nije u skladu sa članom 75. Zakona o javnim nabavkama.

Mašinski fakultet nije vršio nabavke roba i usluga od dobavljača sa kojima je Univerzitet imao zaključene ugovore, te nabavke izvršene u vrijednosti od najmanje 14.027 KM (nabavke kancelarijskog materijala, materijala za održavanje čistoće i prevoznih sredstava, usluga štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja i tekućeg održavanja) nisu planirane i nisu provedeni postupci javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. i 17. stav (1) 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 naučno tehnološki 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, 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, rektor i dekan su, takođe, odgovorni da osiguraju da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i

informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Mašinskog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Mašinskog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci.

Banja Luka, 12.05.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se:

- 1) evidentiranje prihoda koji proizilaze iz transakcija i odnosa između budžetskih korisnika koji pripadaju istom nivou vlasti (transferi po osnovu doznačenih sredstava za određene namjene) vrši shodno članu 107. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se:

- 1) nabavke roba i usluga vrše dodjelom ugovora o javnoj nabavci u skladu sa članom 6., na osnovu donesenog plana nabavki u skladu sa članom 17. stav (1), za nabavke izuzete od primjene Zakona o javnim nabavkama donosi odluka o izuzeću kako je definisano članom 18. stav (2) i da se izvještaji o dodjeli ugovora dostavljaju Agenciji za javne nabavke u skladu sa članom 75. navedenog Zakona i
- 2) nabavke vrše od dobavljača sa kojima je Univerzitet zaključio ugovore na osnovu člana 6. Pravilnika o postupku javnih nabavki roba, usluga i radova na Univerzitetu u Banjoj Luci.

Preporučuje se dekanu da obezbijedi:

- 3) da se obračun naknada troškova službenog putovanja vrši u skladu sa Odlukom o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- 4) potpune, istinite, računski tačne knjigovodstvene isprave (fakture) i da iste odražavaju suštinu poslovnog događaja na koje se odnose u skladu sa članom 9. stav (3) Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i
- 5) dosljednu primjenu Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o korišćenju službenih vozila (sa priložima) uz navođenje registarske oznake vozila u skladu sa članom 4. navedenog Pravilnika.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2022. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2022. godinu,
- Zakon o visokom obrazovanju, član 39., 45 - 54., 60 - 66., 79., 88., 97 - 106. i glava XII,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o radu, član 26., 33., 35., 39., 205. i 207.,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske,
- Pravilnik o standardima i normativima za finansiranje javnih visokoškolskih ustanova,
- Odluka o utvrđivanju cijene rada,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga,
- Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o korišćenju službenih vozila na Univerzitetu u Banjoj Luci,
- Pravilnik o postupku javnih nabavki roba, usluga i radova na Univerzitetu u Banjoj Luci,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Statut Univerziteta u Banjoj Luci i
- Statut Mašinskog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Mašinski fakultet (u daljem tekstu: Fakultet) je jedna od 18 organizacionih jedinica Univerziteta u Banjoj Luci (u daljem tekstu: Univerzitet).

Fakultet je osnovan 07.02.1975. godine u Banjoj Luci. Osnovna djelatnost Fakulteta je oblast visokog obrazovanja. U okviru djelatnosti visokog obrazovanja, Fakultet obavlja obrazovnu, nastavnu, naučno - istraživačku, ekspertska - konsultantsku i izdavačku djelatnost, a može obavljati i druge poslove kojima se komercijalizuju rezultati naučno - istraživačkog rada, pod uslovom da se tim poslovima ne ugrožava kvalitet nastave.

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.

Organi Fakulteta su dekan i naučno - nastavno vijeće, a organ rukovođenja je dekan.

U okviru Fakulteta su katedre, laboratorije, instituti i centri. U sastavu Fakulteta su dva naučno - istraživačka instituta (institut za mehatroniku i institut za motore, vozila i materijale) kao i dva centra (centar za podršku privredi i centar za akreditovane laboratorije).

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

Finansijske transakcije Fakulteta se obavljaju u sistemu Jedinog 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 nema direktnu konekciju sa SUFI sistemom, unos podataka i knjiženje transakcija u GKT vrši Sektor materijalno - finansijskih poslova koji je organizovan pri Rektoratu.

Imajući u vidu ograničenja Fakulteta u pravnom prometu, te da su kontrolne aktivnosti propisane internim pravilnicima na nivou Univerziteta kojim su postupci koji se odnose na definisanje ovlašćenja i odobrenja, razdvajanje dužnosti, kontrola pristupa resursima i evidencijama, verifikacija, usklađivanje, nadzor i 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 za period 01.01-31.12.2022. godine, Fakultet nije imao 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

Organizacija, način rada, upravljanje, rukovođenje i druga pitanja vezana za poslovanje Fakulteta propisani su Zakonom o visokom obrazovanju, statutima Univerziteta i Fakulteta, pravilnicima i drugim aktima donesenim na nivou Univerziteta.

Statutom Fakulteta (donesen u 2022. godini) je propisana djelatnost, organizacija, organi, organizacija studija, položaj studenata i pravila studiranja, položaj akademskog osoblja, radni odnosi, osiguranje kvaliteta studijskih programa, nastave i uslova rada, javnost rada, evidencije i javne isprave, priznavanje stranih visokoškolskih isprava i druga pitanja od značaja za rad Fakulteta.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu za Mašinski fakultet je sistematizovano, pored jednog radnog mjesta dekana i dva prodekana, 28 radnih mjesta za administrativno osoblje i radna mjesta nastavnika i saradnika u skladu sa potrebama nastavnog procesa za radna mjesta čija se plata finansira iz budžeta (fond 01), kao i 4 radna mjesta čija se plata finansira iz projekata, grantova i prihoda na tržištu (fond 03).

Na dan 31.12.2022. godine na Fakultetu je bilo zaposleno 69 izvršilaca, pored dekana i dva prodekana, 39 izvršilaca čine akademsko osoblje (redovni i vanredni profesori, docenti i viši asistenti), a 27 administrativno osoblje (stručni saradnici, laboranti, administrativno i tehničko osoblje). Od ukupnog broja zaposlenih 67 izvršilaca je u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, dok su 2 izvršioca na određeno vrijeme.

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, definisani su ključni poslovni procesi, uspostavljena knjiga poslovnih procesa i donesena je Strategija upravljanja rizicima.

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

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 provođenja istog nisu utvrđene neusklađenosti sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21).

Fakultet nije donio interna akta kojim se utvrđuju pravo korišćenja reprezentacije, korišćenja službenih automobila i sl. već je koristio pravilnike donesene na nivou Univerziteta.

Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 57/21) nije u potpunosti primijenjena, jer obračun putnih troškova ne sadrži dokaze o troškovima goriva za upotrebu privatnog automobila korišćenog u službene svrhe kao ni vrijeme prelaska granice (u oba pravca), što nije u skladu sa tačkom XVII podtačka (2) i tačkom H podtačka (2) navedene Odluke.

Pojedine fakture za rashode roba i usluga nisu potpune jer ne sadrže priloge (zapisnike o prijemu robe, izvještaje o izvršenim uslugama) što nije u skladu sa članom 9. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20) po kojem lice odgovorno za kontrolu knjigovodstvenih isprava svojim potpisom potvrđuje da je knjigovodstvena isprava potpuna, istinita, računski tačna i da odražava suštinu poslovnog događaja na koji se odnosi.

Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o korišćenju službenih vozila na Univerzitetu u Banjoj Luci, od 07.02.2019. godine, a koji primijenjuje i Fakultet, nije u potpunosti primijenjen jer u obrascima 3 i 4 priloga nije navedena registarska oznaka vozila, što nije u skladu sa članom 4. navedenog Pravilnika.

Reviziji nisu prezentovani normativi za službeno vozilo, te vođenje evidencija o količini utrošenog goriva i iznosu troška, troškova održavanja, registracije i drugih pripadajućih troškova za službeno vozilo.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio usklađenost sa važećim zakonima i propisima, što je osim u ovoj tački, obrazloženo i u tački 4. ovog izvještaja.

Preporučuje se dekanu da obezbijedi:

- **da obračun putnih troškova sadrži dokaze o troškovima za upotrebu privatnog automobila korišćenog u službene svrhe kao i vrijeme prelaska granice (u oba pravca) u skladu sa tačkom XVII podtačka (2) i tačkom X podtačka (2) u skladu sa Odlukom o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,**
- **potpune, istinite, računski tačne knjigovodstvene isprave (fakture) i da iste odražavaju suštinu poslovnog događaja na koje se odnose u skladu sa članom 9. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i**
- **dosljednu primjenu Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o korišćenju službenih vozila (sa priložima) uz navođenje registarske oznake vozila u skladu sa članom 4. navedenog Pravilnika.**

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 postupku javnih nabavki roba, usluga i radova na Univerzitetu u Banjoj Luci (oktobar 2015. godine) je propisano da odluke o pokretanju postupka javnih nabavki donosi Rektor za nabavke čija je procijenjena vrijednost jednaka ili manja od 20.000 KM, a za nabavke čija je procijenjena vrijednost veća od 20.000 KM, odluku donosi Upravni odbor (član 6.) Univerziteta. Odluke o pokretanju postupka javne nabavke putem direktnog sporazuma donosi dekan. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu, postupci javnih nabavki provode se u okviru Sektora materijalno - finansijskih poslova koji je organizovan pri Rektoratu.

Planom javnih nabavki Univerziteta za 2022. godinu sa izmjenama i dopunama planirano je sedam nabavki za Fakultet u iznosu od 131.000 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV), od čega se na nabavke roba odnosi 113.000 KM, usluga 10.000 KM i radova 8.000 KM.

Prema izvještaju Univerziteta o realizaciji plana nabavki za Fakultet nije provedena ni jedna nabavka.

Nabavke (četiri računara, mobilnog hidrauličnog agregata, tenzometrijskog davača momenta, usluge - servisiranje računarske opreme u računarskom centru na Mašinskom fakultetu i troškove smještaja i obuke jednog zaposlenog za poslove zavarivanja za IWE inženjere) su realizovane u okviru projekta „Jačanje kapaciteta za održivi razvoj i poboljšanje vidljivosti Trening centra za obuke Mašinskog fakulteta u Banja Luci“ uz donatorsku podršku USAID-a, a u skladu sa Sporazumom zaključenim između Vlada SAD i BiH. Za pomenute nabavke nije donesena Odluka o izuzeću od primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama (u daljem tekstu: ZJN) kako je definisano članom 18. stav (2) navedenog Zakona.

Nabavka i ugradnja osam parking rampi za potrebe Mašinskog fakulteta, koja se finansira iz vlastitih sredstava (1.880 KM) nije sadržana u Planu javnih nabavki, a Izvještaj o dodjeli ugovora nije dostavljen Agenciji za javne nabavke, što nije u skladu sa članom 75. ZJN.

Revizijom je utvrđeno da je Fakultet vršio nabavke roba i usluga u vrijednosti od najmanje 14.027 KM (sa PDV-om) od dobavljača sa kojima Univerzitet nije zaključio ugovore, a odnose se na nabavke obrazaca za papir, registratora, fascikla i omota, kancelarijskih pomagala, materijala za održavanje čistoće, održavanja prevoznih sredstava, usluga štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja i tekućeg održavanja koje nisu planirane, za koje nisu provedeni postupci javnih nabavki, nisu zaključeni ugovori, što nije u skladu sa članom 6. i 17. stav (1) ZJN.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se:

- **za nabavke izuzete od primjene Zakona o javnim nabavkama donosi odluka o izuzeću kako je definisano članom 18. stav (2),**
- **nabavke roba i usluga vrše dodjelom ugovora o javnoj nabavci u skladu sa članom 6. i na osnovu donesenog plana nabavki u skladu sa članom 17. stav (1) ZJN,**
- **izvještaji o dodjeli ugovora dostavljaju Agenciji za javne nabavke u skladu sa članom 75. ZJN i**
- **nabavke vrše od dobavljača sa kojima je Univerzitet zaključio ugovore na osnovu člana 6. Pravilnika o postupku javnih nabavki roba, usluga i radova na Univerzitetu u Banjoj Luci.**

5. Priprema i donošenje budžeta

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

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

Nakon usvajanja budžeta i dva rebalansa budžeta Republike Srpske, Upravni odbor Univerziteta usvojio je Finansijski plan Univerziteta koji obuhvata fondove 01, 02 i 03 (odluke Upravnog odbora od 25.01.2022. godine i 28.11.2022. godine). Budžet Univerziteta je planiran u ukupnom iznosu za sve organizacione jedinice, a pripadajući dio koji se odnosi na Fakultet za fond 01 iznosi 2.703.606 KM, fond 02 iznosi 363.600 KM i fond 03 iznosi 50.000 KM bez prenesenih sredstava iz ranijeg perioda. Sredstva fonda 01 su odobrena za finansiranje rashoda za lična primanja (2.584.069 KM), korišćenje roba i usluga (60.781 KM), ostalih neklasifikovanih rashoda (41.875 KM) i ostalih izdataka (16.881 KM). Iz vlastitih prihoda (fond 02) se finansiraju rashodi za lična primanja (16.022 KM), korišćenje roba i usluga (265.782 KM), tekući grantovi (2.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (32.000 KM) i ostali izdaci (37.000 KM), a iz sredstava granta – fond 03 (u okviru kojih su prenesena sredstva iz ranijeg perioda 48.636 KM), rashodi za lična primanja (1.955 KM), korišćenje roba i usluga (56.100 KM) i izdaci za nefinansijsku imovinu (30.000 KM).

U skladu sa Pravilnikom o kriterijumima za korišćenje vlastitih prihoda na Univerzitetu od 28.12.2021. godine i Pravilnikom o sticanju, raspodjeli i korišćenju vlastitih prihoda i prihoda od grantova (pomoći) Fakulteta od 23.05.2013. godine, za vlastite prihode i grantove su utvrđeni omjeri za raspodjelu i njihovo korišćenje od strane Fakulteta, Univerziteta i projektnog tima koji realizuje projekat na prijedlog koordinatora projekta.

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

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 568.084 KM. Čine ih prihodi u iznosu od 506.173 KM i primici u iznosu od 61.911 KM.

Prihodi su iskazani na fondu 02 (416.573 KM) i fondu 03 (89.600 KM), a odnose se na neporeske prihode, grantove, prihode obračunskog karaktera i transfere između ili unutar jedinica vlasti.

Primici su iskazani na fondu 01 (14.669 KM), fondu 02 (30.490 KM) i fondu 03 (16.753 KM), a odnose se na ostale primitke.

6.1.1.1. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 344.585 KM na fondu 02 i u cjelokupnom iznosu se odnose na prihode od pružanja javnih usluga.

Prihodi od pružanja javnih usluga se odnose najvećem dijelom na naknade koje plaćaju studenti (129.208 KM), naknade za drugi i treći ciklus studija (12.557 KM), naknade za sticanje naučnog stepena doktora nauka (20.961 KM), prihode ostvarene izradom stručnih studija i projekata, izdavanjem atesta i po osnovu ovlašćenja (135.577 KM), prihode od zakupnina (6.667 KM) i prihode od pružanja usluga ovlašćenih laboratorija (31.414 KM).

6.1.1.2. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 67.347 KM na fondu 03, a odnose se na grantove iz inostranstva i grantove iz zemlje.

Grantovi iz inostranstva iskazani su u iznosu od 48.887 KM, a odnose se najvećim dijelom na tekuće grantove stranih vlada i ostale tekuće grantove iz inostranstva. Tekući grantovi od stranih vlada iskazani su u iznosu od 43.619 KM, a odnose se na uplatu USAID-a u okviru projekta „Jačanje kapaciteta za održivi razvoj i poboljšanje Trening centra za obuke Mašinskog fakulteta“. Ostali tekući grantovi iz inostranstva iskazani su u iznosu od 4.789 KM, a odnose se na uplatu Fakulteta tehničkih nauka Novi Sad na ime projekta „Uticaj koncepta Industrije 4.0 na transformaciji savremenog inženjerskog obrazovanja“.

Grantovi iz zemlje iskazani su u iznosu od 18.460 KM, od čega se iznos od 12.100 KM odnosi na donacije fizičkih i pravnih lica u cilju organizovanje naučne konferencije „ICAS“ 2022, dok se iznos od 6.360 KM odnosi na dodjelu sredstava od strane Ministarstva za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) i to na ime podrške projektu „Razvoj signalnog uređaja za bezbjednost pri radu radnih mašina i vozila“ (4.360 KM) i sredstva uplaćena po osnovu ugovora o sufinansiranju naučne i tehnološke saradnje između BiH i Republike Slovenije (2.000 KM). Prema računovodstvenim politikama za budžetske korisnike navedena sredstva predstavljaju prihode koji proizilaze iz transakcija i odnosa između budžetskih

korisnika koji pripadaju istom nivu 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 istom nivou 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. Transferi

Transferi unutar iste jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 77.313 KM na fondu 02, a odnose se na transfere odobrene od Ministarstva po osnovu refundacija sredstava školarina za I i II ciklus studija. Dio transfera je manje iskazan u iznosu od 11.860 KM, jer su odobrena sredstva od navedenog Ministarstva evidentirana u okviru grantova u zemlji (tačka 6.1.1.2. izvještaja) i prihoda obračunskog karaktera (tačka 6.1.1.4. izvještaja).

6.1.1.4. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 16.928 KM, na fondu, 02 (-5.325 KM) i fondu 03 (22.253 KM).

Prihodi obračunskog karaktera iskazani na fondu 02, odnose se na prihode po osnovu usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja – naplaćena sporna potraživanja (653 KM) i obračunate prihode po osnovu transakcija razmjene u negativnom iznosu 5.978 KM. Obračunati prihodi po osnovu transakcija razmjene nisu praćeni prilivom gotovine u momentu evidentiranja te su iskazani u negativnom iznosu jer su dijelom naplaćeni iz ranijeg perioda.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani na fondu 03 se odnose na ostale prihode obračunskog karaktera (16.753 KM) i ostale prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa unutar iste jedinice vlasti (5.500 KM). Ostali prihodi obračunskog karaktera odnose se na povrat PDV-a uplaćenog po osnovu isporuke dobara i usluga u okviru međunarodnog projekta pružanja pomoći u kojem je BiH obavezna međunarodnim ugovorom da osigura da takav projekat ne bude opterećen PDV-om što je u skladu sa članom 29. stav (4) Zakona o PDV-u („Službeni glasnik BiH“, broj 9/05, 35/05, 100/08 i 33/17). Na osnovu Zahtjeva za povrat PDV-a poslanog od strane Univerziteta u Banjoj Luci, organizaciona jedinica – Mašinski fakultet, Uprava za indirektno oporezivanje BiH je donijela Rješenja za usvajanje Zahtjeva za povrat PDV-a.

Sredstva odobrena po rješenjima Ministarstva za sufinansiranje organizovanja naučnih skupova i nabavku opreme u iznosu od 5.500 KM evidentirana su na prihodima obračunskog karaktera, što nije u skladu sa članom 107. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.1.1.3. izvještaja).

6.1.1.5. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 61.911 KM, a odnose se na ostale primitke (na fondu 01, 02 i 03).

Ostali primici se odnose na naplaćena potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu refundacija bolovanja koji su iskazani na fondu 01 (14.669 KM), primitke po osnovu PDV-a koji su iskazani na fondu 02 (30.490 KM) i fondu 03 (16.752 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 3.320.509 KM, a odnose se na rashode (3.242.777 KM) i izdatke (77.732 KM).

Rashodi su iskazani na fondu 01 (2.890.286 KM), fondu 02 (302.431 KM) i fondu 03 (50.060 KM), a odnose se na tekuće rashode i rashode obračunskog karaktera.

Izdaci su iskazani na fondu 01 (16.881 KM), fondu 02 (38.113 KM) i fondu 03 (22.738 KM), a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi su iskazani u iznosu od 3.037.285 KM, na fondu 01 (2.686.725 KM), fondu 02 (300.500 KM) i fondu 03 (50.060 KM). Odnose se na rashode za lična primanja, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga i grantove.

Zakonom o visokom obrazovanju i Zakonom o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/21, 53/22 i 106/22) je definisano da se bruto plate i naknade mogu isplaćivati na teret vlastitih prihoda.

Rashodi za lična primanja su iskazani na fondu 01 (2.584.069 KM), fondu 02 (28.726 KM) i fondu 03 (196 KM). Odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (2.548.121 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (29.411 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (10.740 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (24.719 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na naknade za prevoz na posao i sa posla (17.258 KM), rashode za jubilarne nagrade (2.650 KM), rashode za naknade po osnovu nagrada – porez na dohodak (347 KM), rashode po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji (1.070 KM), rashode po osnovu dnevnica za službena putovanja u inostranstvu (1.398 KM), rashode za penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (5.340 KM) i rashode za zbirne doprinose na naknade (1.347 KM).

Rashodi za lična primanja isplaćeni na teret grantova (fond 03) se odnose na lična primanja isplaćena saradnicima na projektu.

Rashodi za naknade za prevoz na posao i sa posla odnose se na obračunati i isplaćen prevoz za period januar - decembar 2022. godine, za dane prisustva na poslu.

Članom 18. stav (1) tačka 2) Posebnog kolektivnog ugovor za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 82/22) je definisano da poslodavac zaposlenima na teret materijalnih troškova isplaćuje naknadu troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla za zaposlene kojima je mjesto stanovanja udaljeno od radnog mjesta više od četiri kilometra - u visini pune cijene prevozne karte u javnom saobraćaju, što je bliže uređeno Uputstvom o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u ustanovama visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske, koje donosi ministar uz prethodno pribavljeno mišljenje Sindikata. Navedeno Uputstvo Ministarstvo nije donijelo.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 420.294 KM, od čega se 102.656 KM odnosi na fond 01, iznos od 267.774 KM na fond 02 i iznos od 49.864 KM na fond 03. Odnose se najvećem dijelom na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, materijala za posebne namjene, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i ostalih neklasifikovanih rashoda.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 118.920 KM, od čega se 60.781 KM odnosi na fond 01, a iznos od 58.139 KM na fond 02. Čine ih rashodi po osnovu utroška energije (31.790 KM), grijanja (71.539 KM), komunalnih usluga (8.516 KM), komunikacionih usluga (5.575 KM) i ostalih usluge prevoza robe (1.500 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 11.339 KM (fond 02), a odnose se na rashode za kancelarijski materijal (4.458 KM), materijal za održavanje čistoće (6.518 KM) i za službena glasila (363 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 1.366 KM (fond 02) i najvećim dijelom se odnose na rashode za materijal za potrebe obrazovnog procesa (1.244 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u ukupnom iznosu od 21.307 KM, od čega se 14.340 KM odnosi na fond 02, a 6.967 KM na fond 03. Odnose se na rashode za tekuće održavanje zgrada (2.346 KM), tekuće održavanje opreme (16.614 KM) i ostalo tekuće održavanje (2.347 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 18.745 KM, od čega se 12.162 KM odnosi na fond 02, a iznos od 6.583 KM na fond 03. Čine ih rashodi po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (9.086 KM), u inostranstvu (6.527 KM) i utroška goriva (3.132 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 219.887 KM i to u okviru fonda 01 iznos od 41.875 KM, fonda 02 iznos od 150.949 KM i fonda 03 iznos od 27.064 KM. Odnose se na rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (2.832 KM), bruto naknade za rad van radnog odnosa (190.362 KM), rashode po osnovu reprezentacije (16.710 KM), rashode po osnovu poreza, doprinosa i neporeskih naknada (7.356 KM), ostale nepomenute rashode (2.627 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 4.000 KM u okviru fonda 02, a odnose se na tekuće grantove organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno -istraživačke djelatnosti, kulture i informisanja. Sredstva su isplaćena Studentskoj organizaciji Mašinskog fakulteta na ime pomoći u realizaciji „Mašinijade 2022“ koja je održana na Kopaoniku.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 205.492 KM, na fondu 01 (203.561 KM) i fondu 02 (1.931 KM).

Rashodi obračunskog karaktera u okviru fonda 01 najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu amortizacije (202.215 KM) i nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (1.229 KM).

Rashodi obračunskog karaktera u okviru fonda 02 u cjelosti se odnose na rashode od usklađivanja vrijednosti imovine.

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 77.732 KM, na fondu 01 (16.881 KM), fondu 02 (38.113 KM) i fondu 03 (22.739 KM), a čine ih izdaci za nefinansijsku imovinu i ostali izdaci.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazni su u iznosu od 28.915 KM, od čega se 6.176 KM odnosi na fond 02, a iznos od 22.739 KM na fond 03.

Izdaci za nefinansijsku imovinu u okviru fonda 02 odnose se na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu i to izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata, nabavku postrojenja i opreme i zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično.

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata iskazani su u iznosu od 2.200 KM, a odnose se na nabavku osam parking rampi.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme iskazani su u iznosu od 2.747 KM, a odnose se najvećim dijelom na nabavku računarske opreme (299 KM), opreme za grijanje, ventilaciju, hlađenje (525 KM), laboratorijske opreme (807 KM) i ostalih postrojenja i opreme (820 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu u okviru fonda 03 odnose se na izdatke za nabavku računarske opreme (6.950 KM) i laboratorijske opreme (15.789 KM).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 48.817 KM, od čega se 16.881 KM odnosi na fond 01, a iznos od 31.936 KM na fond 02, a čine ih ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti i izdaci po osnovu PDV-a.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (fond 01) odnose se na izdatke za naknadu plata za porodiljsko odsustvo koje se refundira od Fonda dječije zaštite (16.260 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundira od Fonda zdravstvenog osiguranja (621 KM).

Izdaci po osnovu PDV-a iskazani su u okviru fonda 02 u iznosu od 31.936 KM i predstavljaju izdatke po osnovu razlike između izlaznog i ulaznog PDV-a.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ukupna imovina na dan 31.12.2022. godine je iskazana u iznosu od 13.389.456 KM bruto vrijednosti, 7.010.778 KM ispravke vrijednosti i 6.378.678 KM neto vrijednosti, a čine je nefinansijska imovina neto vrijednosti 6.326.121 KM i finansijska imovina i razgraničena neto vrijednosti 52.557 KM.

Ukupne obaveze na dan 31.12.2022. godine su iskazane u iznosu od 263.774 KM, dok vlastiti izvori na dan izvještavanja nisu iskazani.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijsku imovinu čini nefinansijska imovina u stalnim sredstvima. Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima bruto vrijednosti 13.328.274 KM, ispravke vrijednosti 7.002.153 KM i neto vrijednosti 6.326.121 KM čine proizvedena stalna imovina, neproizvedena stalna imovina, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

Proizvedenu stalnu imovinu neto vrijednosti od 5.765.035 KM čine zgrade i objekti (5.120.659 KM), postrojenja i oprema (641.159 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (3.217 KM).

Zgrade i objekte neto vrijednosti 5.120.659 KM najvećim dijelom čini zgrada Fakulteta (5.120.564 KM). U toku 2022. godine povećana je vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 1.622 KM, a rezultat je povećanja vrijednosti po osnovu stavljanja u upotrebu „Izrade projekta stolarije i sanacije sistema grijanja u pogledu postavljanja termostatskih ventila i balansiranje mreže“.

Ispravka vrijednosti zgrada i objekata povećana je za iznos od 100.313 KM po osnovu obračunate amortizacije.

Postrojenja i opremu neto vrijednosti 641.159 KM čine najvećim dijelom motorna vozila (28.501 KM), kancelarijski namještaj, oprema, mašine (17.826 KM), telefonska, računarska i ostala komunikaciona oprema (17.607 KM), laboratorijska oprema (88.195 KM), oprema za obrazovanje, školske i bibliotečke knjige (456.429 KM), mašine, uređaji, alati (19.613 KM), mjerni kontrolni instrumenti i uređaji i ostala postrojenja i oprema (9.366 KM). U 2022. godini, došlo je do povećanja vrijednosti opreme u iznosu od 2.655 KM i rezultat je povećanja/smanjenja sljedećih promjena povećanje vrijednosti za direktne nabavke u iznosu 26.540 KM (najvećim dijelom se odnosi na povećanje vrijednosti računarske opreme u iznosu od 7.249 KM i laboratorijske opreme u iznosu od 16.269 KM) i smanjenje po osnovu rashodovanja (23.885 KM).

Ispravka vrijednosti postrojenja i opreme povećana je za iznos od 77.829 KM, od čega se povećanje (101.642 KM) odnosi na obračunatu amortizaciju, dok se smanjenje odnosi na smanjenje po osnovu rashodovanja (23.813 KM).

Nematerijalnu proizvedenu imovinu neto vrijednosti 3.217 KM čine originalna zabavna, književna i umjetnička djela (umjetnička slika i dekanski lanac).

Neproizvedena stalna imovina neto vrijednosti 536.700 KM odnosi se na zemljište koje ne podliježe obračunu amortizacije, dok su licence (6.100 KM) u cjelosti amortizovane.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi neto vrijednosti 8.131 KM odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu u pripremi (izgradnja laboratorije na otvorenom u sklopu laboratorije za energetiku i izrade linije za isitivanje efikasnosti termalnih solarnih panela).

Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi neto vrijednosti 16.255 KM odnosi se na izradu poda u Tehničkoj školi u Gradišci koji je finansiran iz projekta 2018. godine.

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su na dan 31.12.2022. godine iskazani u bruto vrijednosti 61.182 KM, ispravke vrijednosti 8.625 KM i neto vrijednosti 52.557 KM, a odnose se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja se odnose na kratkoročna potraživanja u neto iznosu od 6.658 KM (bruto vrijednosti od 15.283 KM i ispravke vrijednosti od 8.625 KM), kratkoročna razgraničenja (4.208 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti (41.691 KM).

Kratkoročna potraživanja se u najvećem iznosu odnose na potraživanja od kupaca (6.599 KM).

Kratkoročna razgraničenja se odnose na neizmirene obaveze za naknade plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja za koja su podneseni zahtjevi za refundaciju sredstava ali rješenja još uvijek nisu dobijena (4.208 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti se najvećim dijelom odnose na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (1.550 KM), refundacija od Ministarstva po osnovu školarine I i II ciklus studija (30.281 KM) i po ugovorima za sufinansiranje učešća na naučnim skupovima (9.860 KM).

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja se odnose na obaveze za lična primanja zaposlenih (225.491 KM), obaveze iz poslovanja (38.063 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (220 KM). Sa 28.02.2023. godine navedene kratkoročne obaveze su izmirene.

6.2.4. Vlastiti izvori

Na dan 31.12.2022. godine Fakultet nije imao poslovne događaje koji bi zahtijevali iskazivanje trajnih izvora sredstava.

6.3. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2022. godine Fakultet nije imao poslovne događaje koji zahtijevaju iskazivanje pozicija vanbilansne aktive i pozicija vanbilansne pasive.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za period 01.01 - 31.12.2022. godine je navedeno da Fakultet nema aktivnosti koje bi za posljedicu mogle imati potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za period 01.01 - 31.12.2022. godine sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Fakultetu, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama,

kao i prema članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovdštenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Snježana Tubić, s.r.

Sanja Vučić, s.r.