



**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
Elektrotehničkog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci
za period 01.01 – 31.12.2022. godine**

Broj: RV035-23

Banja Luka, 10.05.2023. 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.....	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji	10
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	10
	6.1.1. Prihodi i primici.....	10
	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.....	15
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	16
	6.2.4. Vlastiti izvori.....	17
	6.3. Vanbilansna evidencija	17
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	17
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	17

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Elektrotehničkog 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 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2022. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju finansijski izvještaji Elektrotehničkog 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 Elektrotehničkog 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 Elektrotehničkog 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, 10.05.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Elektrotehničkog 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, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Elektrotehničkog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci za 2022. godinu su u svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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.

Skretanje pažnje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja 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 Elektrotehničkog 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 Elektrotehničkog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci.

Banja Luka, 10.05.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se:

- 1) evidentiranje prihoda koji proizilaze iz transakcija i odnosa između budžetskih korisnika koji pripadaju istim nivoima vlasti (transferi po osnovu doznačenih sredstava za određene namjene) vrši shodno članu 107. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 2) ostali tekući grantovi u zemlji evidentiraju shodno članu 95. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 3) odlivi sredstava na ime retencija, odnosno garancija za dobro izvršenje posla evidentiraju na poziciji ostalih izdataka u skladu sa članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 4) u skladu sa članom 6. stav (4) i (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, odnosno članom 82. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike međusobne transakcije između različitih računovodstvenih fondova ne iskazuju kao realne, jer ne dovode do priliva/odliva sredstava.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o visokom obrazovanju,
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2022. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2022. godinu,
- Zakon o trezoru Republike Srpske,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske,
- Pravilnik o standardima i normativima za finansiranje javnih visokoškolskih ustanova,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnih naloga,
- Odluka o utvrđivanju cijene rada,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

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

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

Fakultet je članica koja razvija nastavni i naučno-istraživački rad kao osnov svoje djelatnosti u okviru Univerziteta. Organi Fakulteta su dekan i naučno-nastavno vijeće, a organ rukovođenja je dekan. Sredstva za rad Fakulteta obezbijeđena su iz budžeta Republike, vlastitih prihoda i grantova.

Finansijske transakcije Fakulteta se obavljaju u sistemu Jedinstvenog računa trezora Republike Srpske (u daljem tekstu: JRT) čija je glavna knjiga dio glavne knjige budžetskog korisnika Univerziteta, a koja je u cijelosti u sastavu glavne knjige trezora Republike (u daljem tekstu: GKT). Aktivnosti su iskazane na računovodstvenim fondovima 01 – opšti budžetski fond, 02 – fond prihoda po posebnim propisima i 03 – fond grantova. Fakultet nema direktnu konekciju sa SUFI sistemom. Unos podataka i knjiženje transakcija u GKT vrši sektor materijalno-finansijskih poslova koji je organizovan pri rektoratu Univerziteta.

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 drugo, 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 nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

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

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

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 (donesen u 2022. godini) za Fakultet je sistematizovano 25 radnih mjesta i 39 izvršilaca, od čega se 21 radno mjesto sa 36 izvršilaca odnosi na administrativno osoblje Fakulteta. Osim za radna mjesta dekana i prodekana za nastavu (tri izvršioca), Pravilnikom nije određen potreban broj izvršilaca za radna mjesta nastavnika i saradnika za studijske programe koji se izvode na Fakultetu. Senat Univerziteta shodno članu 97. Zakona o visokom obrazovanju, a na osnovu usvojenih standarda i normativa i broja upisanih studenata za svaku akademsku godinu, definiše politiku zapošljavanje i angažovanje nastavnika i saradnika na početku svake akademske godine, kao i potreban broj nastavnika i saradnika za svaki studijski program.

Ukupan broj izvršilaca za radna mjesta nastavnika i saradnika utvrđen je Odlukom Senata o imenovanju odgovornih nastavnika i saradnika za studijske programe koji se izvode na Elektrotehničkom fakultetu Univerziteta u Banjoj Luci za akademsku 2022/23. godinu od 29.09.2022. godine i izmjenama pomenute odluke od 24.11.2022. godine, od čega za nastavnika 42 i za saradnika 46 izvršilaca.

Na dan 31.12.2022. godine na Fakultetu je bilo zaposleno 75 izvršioca, od čega 73 na neodređeno i dva na određeno vrijeme. Od ukupnog broja zaposlenih 42 se odnosi na nastavno osoblje (uključujući dekana i dva prodekana), a 33 na administrativno osoblje (neki od nastavnika i saradnika predaju na dva ili više predmeta, a neki budu angažovani sa drugih fakulteta u sklopu Univerziteta). Univerzitet je za potrebe Fakulteta angažovao po ugovoru o djelu osam izvršilaca sa drugih univerziteta u svojstvu nastavnika i 18 saradnika u nastavi (asistenti) po ugovoru o dopunskom radu.

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 Odlukom o provođenju popisa i formiranju podkomisije za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine na nivou Fakulteta, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja popisa za dio koji se odnosi na Fakultet nisu utvrđene nepravilnosti.

Osim za navedeno pod tačkom 6. izvještaja, revizijom nisu utvrđeni drugi nedostaci sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

4. Nabavke

Upravni odbor je usvojio objedinjeni plan javnih nabavki za 2022. godinu na nivou Univerziteta u okviru kojeg su nabavke za sve članice planirane u vrijednosti od 9.502.958 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV). Statutom Univerziteta i

Statutom Fakulteta, te Pravilnikom o javnim nabavkama Univerziteta propisano je 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 Univerziteta. Odluke o pokretanju postupka javne nabavke putem direktnog sporazuma donosi dekan. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu, postupke javnih nabavki provodi sektor materijalno-finansijskih poslova koji organizaciono pripada rektoratu.

Planom javnih nabavki Fakulteta sa izmjena i dopuna plana za 2022. godinu planirane su nabavke u vrijednosti od 316.300 KM bez PDV, od čega nabavke roba 212.700 KM, usluga 76.900 KM i radova 26.700 KM (ukupno 27 postupaka nabavki).

Prema izvještaju o realizaciji plana nabavki provedeno je 17 postupka javnih nabavki planirane vrijednosti 254.300 KM i to dva putem otvorenog postupka u vrijednosti od 117.300 KM, jedan konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 20.000 KM, devet direktnih sporazuma u vrijednosti od 48.600 KM i pet zajedničkih nabavki za članice Univerziteta u vrijednosti od 68.400 KM (dio koji se odnosi na Fakultet), dok nabavke u vrijednosti od 62.000 KM nisu provedene.

Vrijednost ugovorenih nabavki u 2022. godini Fakulteta iznosi 165.858 KM ili 52% u odnosu na planiranu vrijednost za 2022. godinu.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćene su nabavke za koje su odluke o pokretanju javnih nabavki donosili upravni odbor, rektor Univerziteta i dekan Fakulteta. Obuhvaćene su nabavke u vrijednosti 134.543, a odnose se na nabavku računara, sistema za ventilaciju, servera, ploča za oblaganje zidova, opreme za bežičnu komunikacionu mrežu, usluga instaliranja komunikacione opreme, radova izrade spuštenog stropa, nadogradnje programa *silicon web* u *silicon desktop*, te nabavki u oblasti naučnoistraživačkog rada – prototip elektromotora sa stalnim magnetima na rotoru.

Kod provedenih postupaka javnih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama.

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 fond 03, dok je plan izdataka za fond 01 sačinio sektor materijalno-finansijskih poslova Univerziteta.

Nakon usvajanja budžeta i dva rebalansa budžeta Republike Srpske, upravni odbor je donio 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 fonda 01 koji se odnosi na Fakultet je u iznosu od 2.691.000 KM, fonda 02 je u iznosu od 450.575 KM i fonda 03 je u iznosu od 129.200 KM, bez prenesenih sredstava iz ranijeg perioda.

Na osnovu Pravilnika o kriterijumima za korišćenje vlastitih prihoda na Univerzitetu od 28.12.2021. godine i Pravilnika o sticanju, raspodjeli i korišćenju vlastitih prihoda i prihoda od grantova (pomoći) Fakulteta utvrđeni su omjeri za raspodjelu vlastitih prihoda i grantova koje ostvaruje Fakultet. Raspored naplaćenih vlastitih prihoda u korist Univerziteta iskazani su kao interne transakcije između Fakulteta i Univerziteta.

Sredstva fonda 01 su odobrena Fakultetu za finansiranje rashoda za lična primanja u iznosu od 2.555.557 KM, korišćenje roba i usluga u iznosu od 118.202 KM i ostalih izdataka u iznosu od 17.241 KM. Iz vlastitih prihoda (fond 02) su finansirani rashodi za lična primanja u iznosu od 101.178 KM, korišćenje roba i usluga u iznosu od 371.535 KM, tekući grantovi u iznosu od 18.600 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 12.169 KM i ostali izdaci u iznosu od 41.057 KM. Sredstava grantova (fond 03), uključujući i prenesena sredstva iz prethodnog perioda raspoređena su za rashode za lična primanja u iznosu od 25.707 KM, korišćenje roba i usluga u iznosu od 132.379 KM, tekuće grantove u iznosu od 5.176 KM i izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 8.772 KM.

6. Finansijski izvještaji

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

Zbog činjenice da Univerzitet zbirno planira budžet za sve organizacione jedinice, Obrazac 2.01 – Pregled 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

Prihodi i primici su iskazani u ukupnom iznosu od 1.247.337 KM. Čine ih prihodi u iznosu od 1.181.818 KM i primici u iznosu od 65.519 KM. Prihodi se odnose na neporeske prihode, grantove, prihode obračunskog karaktera i transfere između ili unutar jedinica vlasti.

6.1.1.1. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 500.467 KM, u potpunosti su iskazani na fondu 02 i odnose se na prihode od pružanja javnih usluga. Ovi prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode po osnovu naknada koje plaćaju studenti za upis, polaganje ispita, školarine i slično u iznosu od 223.703 KM, od naknada za drugi i treći ciklus u iznosu od 28.170 KM, od edukacije trećih lica (obuka za rad na računarima, stručni ispit, dokvalifikacije, zbog nastavka obrazovanja i slično) u iznosu od 91.875 KM i po osnovu zakupnina u iznosu od 91.936 KM. Naknade koje plaćaju studenti za upis, polaganje ispita i školarine, naknade za drugi i treći ciklus studija su priznate na gotovinskom osnovu.

6.1.1.2. Grantovi

Grantovi su iskazani na fondu 03 u iznosu od 93.072 KM, a odnose se na grantove iz inostranstva i grantove iz zemlje.

Grantovi iz inostranstva su iskazani u iznosu od 40.137 KM i najvećim dijelom se odnose na sredstva uplaćena od strane Evropske komisije (sa sjedištem u Grčkoj) u iznosu od 34.563 KM po osnovu realizacije projekta „Nacionalna inicijativa za otvorenom naukom u Evropi“.

Grantovi iz zemlje su iskazani u iznosu od 52.935 KM i najvećim dijelom se odnose na sredstva uplaćena od strane Ministarstva za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo Republike Srpske u iznosu od 20.000 KM po osnovu realizacije projekta naučnoistraživačke zajednice i privrede pod nazivom „BL BusTracker“, Službe predsjednika Republike Srpske u iznosu od 15.000 KM po osnovu nagrada studentima koji su učestvovali na takmičenju "Elektrijada 2022" u Bugarskoj i privrednog društva „Lanaco” d.o.o. Banja Luka u iznosu od 9.000 KM po osnovu stipendiranja šest studenata u školskoj 2022/2023 godini.

Doznačena namjenska sredstva od Ministarstva za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo, kao i nagrada studentima od strane Službe predsjednika Republike Srpske su evidentirana u okviru primljenih grantova, a prema računovodstvenim politikama za budžetske korisnike doznaka navedenih sredstava predstavlja prihode koji proizilaze iz transakcija i odnosa između budžetskih korisnika koji pripadaju istim nivoima vlasti (transfer) shodno članu 107. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 115/17 i 118/18).

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

6.1.1.3. Transferi

Transferi unutar iste jedinice vlasti su iskazani na fondu 02 u iznosu od 127.372 KM i u potpunosti se odnose na transfere odobrene od Ministarstva za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo Republike Srpske po osnovu refundacija sredstava školarina za I i II ciklus studija.

6.1.1.4. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 460.906 KM i najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu pomoći u naturi po osnovu donacije od strane više različitih privrednih društava sa kojima je Fakultet zaključio ugovore o renoviranju prostorija i donacije različite opreme za potrebe Fakulteta od strane tih društava (po osnovu saniranja i oremanja učionica i biblioteke informatičkom opremom, namještajem i sličnom opremom – tačka 6.2.1. izvještaja).

6.1.1.5. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 65.519 KM i u potpunosti se odnose na ostale primitke u iznosu od 47.486 KM i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 18.033 KM.

Ostali primici se odnose na primitke po osnovu izlaznog poreza na dodatu vrijednost koji se naplaćuje od kupaca u iznosu od 39.977 KM (fond 02) i primitke po osnovu naplaćenih donacija iz inostranstva u iznosu od 7.509 KM (fond 03 – tačka 6.2.2. izvještaja).

Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na primitke po osnovu refundacija plata za vrijeme porodijskog i roditeljskog odsustva zaposlenih koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 3.688.279 KM. Čine ih rashodi u iznosu od 3.609.040 KM i izdaci u iznosu od 79.239 KM. Rashodi se odnose na tekuće rashode i rashode obračunskog karaktera.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi su iskazani u iznosu od 3.328.335 KM i odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga i grantove.

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 2.682.443 KM, a čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 2.592.473 KM, rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 56.863 KM, rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 17.908 KM i bruto rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći u iznosu od 15.198 KM. Pomenuti rashodi finansirani su iz Budžeta Republike Srpske (fond 01) u iznosu od 2.555.558 KM, vlastitih prihoda članica Univerziteta (fond 02) u iznosu od 101.178 KM i grantova (fond 03) u iznosu od 25.707 KM.

Osnovna plata i naknade po osnovu uvećanja plate koje su finansirane iz budžeta, obračunate su primjenom koeficijenata utvrđenih Zakonom o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 11/19, 105/19, 49/21, 119/21 i 68/22) i važeće cijene rada navedene u Odluci o utvrđivanju cijene rada („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 32/14, 120/18 i 42/22). Dio rashoda za lična primanja iskazan kao uvećanje plate po ostalim osnovama (fond 02 i fond 03) obračunat je na osnovu pojedinačnih odluka dekana Fakulteta, a odnosi se na angažovanje zaposlenih na realizaciji različitih projekata. 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 isplaćena na teret grantova (fond 03) se odnose na lična primanja isplaćena saradnicima na projektima.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih se odnose na naknade za prevoz na posao i sa posla u iznosu od 20.815 KM, jubilarne nagrade u iznosu od 2.830 KM, dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 2.349 KM, nagrade za posebne rezultate rada zaposlenih u iznosu od 15.000 KM, doprinose za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca u iznosu od 14.060 KM i porez i doprinosi po osnovu jubilarne nagrade u iznosu od 1.809 KM.

Rashodi za naknade za prevoz na posao i sa posla se odnose na obračunatu naknadu za prevoz za period januar-decembar 2022. godine. Članom 17. stav (1) tačka 2) Zakona o platama zaposlenih u visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske definisano je da zaposleni ima pravo na naknadu troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla. Članom 18. stav (1) tačka 2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske definisano je da poslodavac radnicima isplaćuje naknadu troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla kojima je mjesto stanovanja udaljeno u jednom smjeru više od četiri kilometra – u visini pune cijene mjesečne prevozne karte u javnom saobraćaju, što će se bliže urediti Uputstvom o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u ustanovama visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske. Obračun i isplata ove vrste naknade se vrši mjesečno u tekućem mjesecu za prethodni mjesec u punom iznosu mjesečne karte. Nakon stupanja na snagu pomenutog Posebnog kolektivnog

ugovora ova naknada je obračunata u iznosu od 8.887 KM (za period septembar – decembar 2022. godine).

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

Rashodi za bruto naknade za posebne rezultate rada zaposlenih odnose se na isplatu nagrade studentima za postignute rezultate na „Elektrijadi 2022“ koja je održana u Bugarskoj. Klasifikacija pomenutih rashoda nije u skladu sa članom 91. stav (3), odnosno članom 95. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova, jer navedeni rashodi ne predstavljaju rashode za bruto naknade zaposlenih već grantove date pojedincima.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 622.116 KM, a odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga, režijskog materijala i materijala za posebne namjene, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i na ostale neklasifikovane rashode. Pomenuti rashodi finansirani su iz budžeta u iznosu od 118.202 KM, vlastitih prihoda članica Univerziteta (fond 02) u iznosu od 371.535 KM i grantova (fond 03) u iznosu od 132.379 KM.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 10.329 KM i najvećim dijelom se odnose se na zakup poslovnih objekata i prostora u iznosu od 1.500 KM, kancelarijske opreme u iznosu od 3.973 KM i proizvodno uslužne opreme u iznosu od 4.680 KM. Ovi rashodi su finansirani iz vlastitih prihoda Univerziteta.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga iskazani su u iznosu od 141.826 KM i najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije u iznosu od 50.110 KM, centralnog grijanja u iznosu od 62.496 KM, komunalnih usluga u iznosu od 18.857 KM i korišćenja telefona u iznosu od 9.008 KM. U budžetu Republike Srpske za 2022. godinu su odobrena sredstva za sufinansiranje troškova centralnog grijanja u iznosu od 49.482 KM, dok su ostali rashodi finansirani iz vlastitih prihoda Univerziteta u iznosu od 91.835 KM (fond 02) i primljenih grantova u iznosu od 509 KM (fond 03).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu 34.985 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode za potrebe obrazovnog procesa u iznosu od 5.259 KM i ostali materijal za naučne i istraživačke aktivnosti u iznosu od 28.320 KM. Finansiranje ovih rashoda je vršeno iz vlastitih prihoda Univerziteta u iznosu od 10.330 KM i primljenih grantova u iznosu od 24.635 KM.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu 64.652 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu usluga štampanja, informisanja i medija u iznosu od 29.309 KM, pravne i administrativne usluge u iznosu od 5.689 KM, kompjuterske usluge u iznosu od 10.065 KM i ostale stručne usluge u iznosu od 16.164 KM. Finansiranje ovih rashoda je vršeno iz vlastitih prihoda Univerziteta u iznosu od 46.881 KM i primljenih grantova u iznosu od 17.771 KM. Rashodi za pravne i administrativne usluge u iznosu od 3.934 KM odnose se na obezbjeđenje ugovora za dobro izvršenje posla u projektima zaključenih sa Gradom Banja Luka. Kako je navedeno u članu 90. i 118. Pravilnik o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike pomenuti odliv sredstava na ime

retencija, odnosno garancija za dobro izvršenje posla ne ispunjava računovodstvene zahtjeve rashoda već ostalih izdataka.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 383.395 KM, a najvećim dijelom ih čine rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih u iznosu od 14.431 KM, bruto naknade članovima komisija u iznosu od 26.095 KM, bruto naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 197.584 KM, bruto naknade po ugovorima o dopunskom radu u iznosu od 33.999 KM, rashodi po osnovu organizacije manifestacija u iznosu od 19.043 KM i ostali rashodi u iznosu od 17.697 KM. Sredstva za finansiranje ovih rashoda su obezbijedena iz budžeta u iznosu od 68.720 KM, vlastitih prihoda Univerziteta u iznosu od 177.815 KM i tekućih grantova u iznosu od 71.858 KM. Rashodi za bruto naknade po ugovorima o djelu (na fondu 01) odnose se na ugovore zaključene sa predavačima sa drugih univerziteta u zemlji i inostranstvu. Na fondu 02 iskazane su naknade po ugovorima o angažovanju za predavače sa drugih univerziteta za koje su nedostajala sredstva za isplatu sa fonda 01, te naknade prevoza i smještaja za gostujuće predavače. Na fondu 03 iskazani su ugovori o djelu i ugovori o autorskom radu zaključeni po projektima koje realizuje Fakultet, od čega se najznačajniji dio odnosi na projekat „CISCO akademija“ u iznosu od 39.489 KM.

Grantovi su iskazani u iznosu od 23.776 KM i u potpunosti se odnose na date grantove u zemlji (sa fonda 02 u iznosu od 18.600 KM i sa fonda 03 u iznosu od 5.176 KM). Najvećim dijelom ih čine grantovi dati Savezu studenata Elektrotehničkog fakulteta po osnovu finansiranja troškova smještaja studenata u Bugarskoj na takmičenju u znanju na „Elektrijadi 2022“, Sindikalnoj organizaciji Elektrotehničkog fakulteta na ime poboljšanja materijalnog položaja članova sindikalne organizacije i slično.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se:

- **ostali tekući grantovi u zemlji evidentiraju shodno članu 95. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,**
- **odlivi sredstava na ime retencija, odnosno garancija za dobro izvršenje posla evidentiraju na poziciji ostalih izdataka u skladu sa članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Iskazani su u iznosu od 280.706 KM i najvećim dijelom se odnose na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha u iznosu od 5.930 KM, na rashode po osnovu amortizacije u iznosu od 269.709 KM i po osnovu otpisa neamortizovanog dijela opreme u iznosu od 1.929 KM. Obračun amortizacije se vrši na nivou Univerziteta za sva sredstva u upotrebi. Za dio sredstava koji se nalazi u upotrebi Fakulteta obračun amortizacije za 2022. godinu je izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 79.239 KM i odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 20.941 KM, a odnose se na izdatke za izvođenje jednog dijela radova na sanaciji čitaonice i učionice u iznosu od 12.169 KM (na fondu 02) i na izdatke za nabavku računarske, komunikacione i laboratorijske opreme u iznosu od 8.772 KM (na fondu 03).

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 58.298 KM, a odnose se na izdatke po osnovu poreza na dodatu vrijednost u iznosu od 41.057 KM (fond 02) i izdatke iz transakcija sa drugim

jedinicama vlasti u iznosu od 17.241 KM (fond 01). Izdaci po osnovu PDV-a se odnose na razliku između izlaznog (iskazan na fakturama za usluge izdavanja u zakup prostorija Fakulteta, laboratorija, obuke polaznika za sticanje vještina iz djelatnosti Fakulteta – „CISCO akademija“ i slično) i ulaznog poreza na dodatu vrijednost.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u potpunosti se odnose na izdatke koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu naknade plata za vrijeme porodiljskog i roditeljskog odsustva i bolovanja.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina Fakulteta je iskazana u iznosu od 15.494.630 KM bruto vrijednosti, 8.363.967 KM ispravke vrijednosti i 7.130.663 KM neto vrijednosti. U cjelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, a čini je proizvedena stalna imovina i neproizvedena stalna imovina.

Proizvedena stalna imovina se odnosi na zgrade i objekte, opremu i nematerijalnu proizvedenu imovinu. Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 9.937.254 KM bruto vrijednosti, 3.899.469 KM ispravke vrijednosti i 6.037.785 KM neto vrijednosti. Vrijednost zgrada i objekata čini vrijednost objekta Fakulteta u Banjoj Luci. U toku 2022. godine izvršena su nova ulaganja u renoviranje učionica i drugih prostorija Fakulteta u ukupnom iznosu od 263.202 KM. Najveći dio ovih ulaganja u iznosu od 251.033 KM se odnosi na ulaganja od strane više različitih privrednih društava sa kojima je Fakultet zaključio ugovore o renoviranju prostorija Fakulteta u vidu donacija od strane tih društava (tačka 6.1.1.4. izvještaja).

Oprema je iskazana u iznosu od 4.966.836 KM bruto vrijednosti, 3.899.469 KM ispravke vrijednosti i 525.517 KM neto vrijednosti. Najvećim dijelom se odnose na kancelarijsku opremu, komunikacionu i računarsku opremu, računarsku mrežnu opremu, laboratorijsku opremu, namještaj i školske i knjige za biblioteku. U toku 2022. godine nabavljeno je opreme u vrijednosti od 361.919 KM. Najveći dio novih nabavki u iznosu od 207.225 KM se odnosi na opremu doniranu od strane više različitih privrednih društava sa kojima je Fakultet zaključio ugovore o donacijama (po osnovu oremanja učionica i biblioteke informatičkom opremom, namještajem i sličnom opremom). Nakon izvršenog redovnog godišnjeg popisa izvršen je otpis opreme čija je nabavna vrijednost u iznosu od 39.608 KM, a ispravka vrijednosti u iznosu od 37.679 KM.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u od 34.391 KM bruto vrijednosti, 23.180 KM ispravke vrijednosti i 11.210 KM neto vrijednosti. Odnosi se na vrijednost računarskih programa i književnih i umjetničkih djela.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 556.150 KM i čini je vrijednost građevinskog zemljišta u vlasništvu Fakulteta na kojem se nalazi objekat Fakulteta u Banjoj Luci.

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u iznosu od 121.065 KM, a odnosi se na dugoročnu i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Dugoročna finansijska imovina je iskazana u iznosu od 19.800 KM, a čine je akcije i učešća u kapitalu u ukupnom navedenom iznosu. Odnose se na udjele koje je Univerzitet stekao na ime učešća u osnivačkom kapitalu Instituta „RT-RK“ d.o.o. Banja Luka, što čini 10% od ukupnog vlasništva nad navedenim privrednim društvom.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 101.265 KM bruto vrijednosti, 2.955 KM ispravke vrijednosti i 98.311 KM neto vrijednosti, a čine je gotovina u iznosu od 39 KM, kratkoročna potraživanja u iznosu od 39.502 KM, kratkoročna razgraničenja u iznosu od 1.199 KM i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti neto vrijednosti 57.570 KM.

Kratkoročna potraživanja čine potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u iznosu od 31.993 KM i ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 7.509 KM.

Ostala kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja fonda 02 (fond prihoda po posebnim propisima) Fakulteta od fonda 03 (fond grantova) Fakulteta po osnovu preknjižavanja sredstava realizovanih po osnovu primljenih donacija iz inostranstva. Fakultet je zaključio ugovor o donaciji sa Srpska Tech CIO UK London kojim se navedena organizacija obavezala da će donirati iznos do 4.000 EUR na ime plaćanja školarine za četvoro studenata Fakulteta. Ugovor je zaključen u novembru 2022. godine, a 20.12.2022. godine po navedenom osnovu su naplaćena sredstva u iznosu od 7.509 KM čime je donator svoju ugovornu obavezu u cjelosti ispunio. Navedena sredstva su iskazana na fondu 03 dok se prihodi Fakulteta/Univerziteta po osnovu naplaćenih školarina iskazuju na fondu 02. Zbog potrebe preknjižavanja navedenog iznosa između navedenih računovodstvenih fondova knjižena su potraživanja, odnosno obaveze. Navedeni način stvaranja potraživanja i obaveza po istom osnovu u okviru jedne organizacione jedinice između različitih računovodstvenih fondova nije u skladu sa članom 6. stav (4) i (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, odnosno članom 82. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Za navedeni iznos su precijenjena ostala kratkoročna potraživanja, odnosno ostale obaveze u zemlji.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu refundacija za naknade plata po osnovu bolovanja i porodiljskog i roditeljskog odsustva zaposlenih u neto iznosu od 2.569 KM, kao i na potraživanja od Ministarstva za naučnotehnoški razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo Republike Srpske po osnovu finansiranja školarina na studijskim programima prvog i drugog ciklusa studija Univerziteta za akademsku 2022/2023. godinu u skladu sa članom 123. stav (5) Zakona o visokom obrazovanju.

Preporučuje se dekanu i rektoru da obezbijede da se u skladu sa članom 6. stav (4) i (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, odnosno članom 82. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike međusobne transakcije između različitih računovodstvenih fondova ne iskazuju kao realne, jer ne dovode do priliva/odliva sredstava.

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Ukupne obaveze su na dan 31.12.2022. godine iskazane u iznosu od 267.737 KM i u potpunosti se odnose na kratkoročne obaveze. Čine ih obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata iskazane u iznosu od 221.810 KM, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći iskazane u iznosu od 3.389 KM, obaveze iz poslovanja u zemlji iskazane u iznosu od 39.205 KM i ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 3.333 KM.

Obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata odnose se na plate i naknade plata za decembar 2022. godine, a koje su izmirene u januaru 2023. godine.

Obaveze iz poslovanja u zemlji najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu nabavke roba i usluga u zemlji u iznosu od 21.942 KM i na ostale obaveze u zemlji u iznosu od 7.509

KM. Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja ove obaveze su u potpunosti izmirene.

Ostale obaveze u zemlji odnose se na obaveze fonda 03 (fond grantova) prema fondu 02 (fond prihoda po posebnim propisima) po osnovu preknjižavanja sredstava realizovanih po osnovu primljenih donacija iz inostranstva (tačka 6.2.2. izvještaja).

6.2.4. Vlastiti izvori

Na dan 31.12.2022. godine Fakultet nije imao poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje u okviru trajnih izvora sredstava.

6.3. Vanbilansna evidencija

Polozije vanbilansne evidencije na dan 31.12.2022. godine iskazane su u vrijednosti od 10.828 KM, a odnose se na primljene dvije mjenice kao garancije za uredno izvršenje dva ugovora zaključena sa dobavljačima.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu pisane informacije o stanju sudskih sporova dostavljene od strane Univerziteta u Banjoj Luci protiv Univerziteta je na dan 31.12.2022. godine vođeno ukupno 60 sudskih postupaka (najveći broj upravnih i radnih sporova). Od navedenog broja ni jedan postupak se nije vodio protiv Fakulteta kao organizacione jedinice u sastavu Univerziteta.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2022. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja za period 01.01 – 31.12.2022. godinu, koja pružaju neophodne opšte podatke o Fakultetu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi, primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja* i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Vedran Stanetić, s.r.

Branislavka Jovandić, s.r.