



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Технолошког факултета Универзитета у Бањој Луци
за период 01.01 - 31.12.2022. године**

Број: РВ036-23

Бања Лука, 11.05.2023. године

САДРЖАЈ

| | | |
|------------|--|----------|
| I | ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА | 1 |
| | Извјештај о ревизији финансијских извјештаја..... | 1 |
| II | ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА | 4 |
| | Извјештај о ревизији усклађености | 4 |
| III | РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА | 6 |
| IV | КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ | 7 |
| V | ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)..... | 8 |
| | 1. Увод..... | 8 |
| | 2. Провођење препорука из претходног извјештаја..... | 8 |
| | 3. Закључак о функционисању система интерних контрола..... | 8 |
| | 4. Набавке..... | 10 |
| | 5. Припрема и доношење буџета..... | 10 |
| | 6. Финансијски извјештаји..... | 11 |
| | 6.1. Приходи и примици, расходи и издаци..... | 11 |
| | 6.1.1. Приходи и примици | 11 |
| | 6.1.2. Расходи и издаци | 13 |
| | 6.2. Имовина, обавезе и извори | 16 |
| | 6.2.1. Нефинансијска имовина..... | 16 |
| | 6.2.2. Финансијска имовина и разграничења..... | 17 |
| | 6.2.3. Обавезе и разграничења | 18 |
| | 6.2.4. Властити извори..... | 18 |
| | 6.3. Ванбилансна евиденција | 18 |
| | 6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе | 18 |
| | 6.5. Образложења уз финансијске извјештаје | 18 |

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

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

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

Основ за мишљење са резервом

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

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Технолошког факултета Универзитета у Бањој Луци чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Технолошког факултета Универзитета у Бањој Луци се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

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

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

Као што је наведено под тачком 6.1.1.4. овог Извјештаја:

Приходи обрачунског карактера су више исказани за износ од 62.055 КМ, као и расходи обрачунског карактера за исти износ, јер донирана опрема није евидентирана у складу са чланом 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.2.1. овог Извјештаја:

Вриједност за 1.353 ставке основних средства није призната и вреднована по фер вриједности на дан стицања, што није у складу са чланом 27. и 30. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.2.2. овог Извјештаја:

Краткорочна потраживања су мање исказана за износ од 6.600 КМ, као и приходи обрачунског карактера за исти износ, јер нису евидентирана потраживања по основу школарине, што није у складу са чланом 71. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије

у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 11.05.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

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

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Технолошког факултета Универзитета у Бањој Луци за 2022. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.1.2.1 овог Извјештаја:

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

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ректор и декан су, такође, одговорни да осигурају да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Технолошког факултета Универзитета у Бањој Луци.

Бања Лука, 11.05.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- 1) врши усаглашавање обавеза, сходно члану 15. став (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) евидентирање прихода који произилазе из трансакција и односа између буџетских корисника који припадају истим односно различитим нивоима власти (трансфери по основу дозначених средстава за одређене намјене) врши сходно члану 107. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 3) опрема из донација евидентира сходно члану 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 4) се вредновање постројења и опреме и нематеријалне произведене имовине врши сходно члану 27. и 30. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 5) накнада плата за вријеме родитељског одсуства која се рефундира од фонда обавезног социјалног осигурања, евидентира сходно члану 80. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 6) потраживања и приходи по основу ненаплаћене школарине признају и евидентирају у складу са чланом 71. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се декану да обезбиједи да се:

- 1) накнада запосленима који врше услуге лабораторијске анализе обрачунава сходно члану 12. Правилника о коришћењу властитих прихода Технолошког факултета Универзитета у Бањој Луци,
- 2) путни налози за службена путовања попуњавају сходно одредбама тачке X подтачка (2. и 5.) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

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

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

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

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

Факултет је чланица која развија наставни и научно-истраживачки рад као основ своје дјелатности, а основна дјелатност Факултета је област високог образовања.

Органи Факултета су декан и научно-наставно вијеће, а орган руковођења је декан.

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

Финансијске трансакције Факултета се обављају у систему Јединственог рачуна трезора Републике Српске чија је главна књига дио главне књиге буџетског корисника Универзитета, а која је у цијелости у саставу главне књиге трезора Републике (у даљем тексту: ГКТ). Активности су исказане на рачуноводственим фондовима 01 - општи буџетски фонд, 02 - фонд прихода по посебним прописима и 03 - фонд грантова. Факултет нема директну конекцију са СУФИ системом, унос података и књижење трансакција у ГКТ врши Сектор материјално-финансијских послова који је организован при Ректорату.

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

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

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

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

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

Статутом Факултета је прописана дјелатност, организација, организовање и извођење студија, студирање и правила студирања, академско и административно особље и друга питања од значаја за рад Факултета.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на Универзитету (нови донесен у 2022. години) за Факултет је систематизовано поред радних мјеста декана и два продекана, 18 радних мјеста за административно особље са 34 извршиоца, и радна мјеста наставника и сарадника у складу са потребама наставног процеса.

На дан 31.12.2022. године укупно је било запослено 69 извршилаца од којих 40 извршилаца чине академско особље (редовни и ванредни професори, доценти, виши асистенти и асистенти), а 29 остало особље (стручни сарадници, виши лаборанти, лаборанти, административно и техничко особље).

Накнада услуге вршења лабораторијске анализе запосленима обрачунавана је у износу од 80% расположивих средстава Факултета стечених као приход од лабораторијских услуга, а чланом 2. Правилника о коришћењу властитих прихода Технолошког факултета Универзитета у Бањој Луци је прописано да се наведена накнада обрачунава у висини од 60% расположивих средстава Факултета.

Дио путних налога за службена путовања у иностранство не садржи вријеме преласка границе (у оба правца), како је прописано тачком X подтачка (2. и 5.) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 57/21).

Функционисање система интерних контрола, прописано је актима Универзитета. У складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), на нивоу Универзитета, именовано је одговорно лице задужено за успостављање, провођење и развој финансијског управљања и контроле, донесен је план успостављања финансијског управљања и контроле, дефинисани су кључни пословни процеси, успостављена књига пословних процеса и донесена је Стратегија управљања ризицима.

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

У складу са Рјешењима о именовану Комисија за годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђено је да нису у потпуности извршене припремне радње потпуног усаглашавања обавеза сходно члану 15. став (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21).

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање, што је осим у овој тачки, образложено и у тачкама 6.1.1.2., 6.1.1.3., 6.1.1.4., 6.1.2.2, 6.2.1. и 6.2.2. овог Извјештаја.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се врши усаглашавање обавеза, сходно члану 15. став (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоручује се декану да обезбиједи да се:

- **накнада запосленима који врше услуге лабораторијске анализе обрачунава сходно члану 12. Правилника о коришћењу властитих прихода Технолошког факултета Универзитета у Бањој Луци,**
- **путни налози за службена путовања попуњавају сходно одредбама тачке X подтачка (2. и 5.) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.**

4. Набавке

Управни одбор Универзитета је усвојио обједињени План јавних набавки на нивоу Универзитета у оквиру којег су планови набавки чланица Универзитета. Правилником о јавним набавкама на Универзитету је прописано да одлуке о покретању поступка јавних набавки доноси Ректор за набавке чија је процијењена вриједност једнака или мања од 20.000 КМ, а за набавке чија је процијењена вриједност већа од 20.000 КМ, одлуку доноси Управни одбор Универзитета. Одлуке о покретању поступка јавне набавке путем директног споразума доноси декан. Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на Универзитету, поступци јавних набавки проводе се у оквиру Сектора материјално-финансијских послова који је организован при Ректорату.

Планом јавних набавки Универзитета за 2022. годину са измјенама и допунама, планиране су набавке за Факултет у износу од 191.900 КМ (износи наведени у овој тачки извјештаја су без укљученог пореза на додату вриједност), од чега се на набавке робе односи 157.400 КМ, услуга 7.500 КМ и радова 27.000 КМ.

Према извјештају о реализацији плана набавки проведено је шест поступака јавних набавки и то три отворена поступка (6.952 КМ, а наведени износ је вриједност за три лот-а која се односе на Факултет, јер су набавке проведене за више лотова који се односе на више факултета на Универзитету), два конкурентска захтјева за достављање понуда (22.453 КМ) и један директни споразум (2.000 КМ).

Ревизијским испитивањем обухваћено је пет поступака јавних набавки и то три отворена поступка и два конкурентска захтјева за достављање понуда, што чини 94% у односу на укупну уговорену вриједност набавки током 2022. године. Ревизијским испитивањем обухваћене су набавке лабораторијске опреме (2.815 КМ), воденог купатила (1.847 КМ), ваге (2.290 КМ), лабораторијског намјештаја (4.900 КМ) и мјерних уређаја (17.553 КМ).

Прегледом наведених поступака нису уочене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

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

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

Након усвајања буџета и два ребаланса буџета Републике Српске, Управни одбор Универзитета усвојио је Финансијски план Универзитета који обухвата фондове 01, 02 и 03 (одлуке Управног одбора од 25.01.2022. године и 28.11.2022. године). Буџет Универзитета је планиран у укупном износу за све организационе јединице, а

припадајући дио који се односи на Факултет за фонд 01 је у износу од 2.757.352 KM, фонд 02 у износу од 174.800 KM, од чега се износ од 35.700 KM односи на пренесена средства из ранијег периода и фонд 03 у износу од 95.000 KM. Средства фонда 01 су одобрена за финансирање расхода за лична примања (2.592.467 KM), расхода по основу коришћења роба и услуга (144.218 KM) и осталих издатака (20.667 KM). Из властитих прихода (фонд 02) у оквиру којих су пренесена средства из ранијег периода 35.700 KM, се финансирају расходи за лична примања (22.850 KM), расходи по основу коришћења роба и услуга (159.300 KM), текући грантови (500 KM) и издаци за нефинансијску имовину (32.500 KM), а из средстава гранта (фонд 03) расходи за лична примања (6.650 KM), коришћење роба и услуга (45.900 KM) и издаци за нефинансијску имовину (38.000 KM).

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

6. Финансијски извјештаји

Факултет је из базе трезорског система излистао обрасце годишњих финансијских извјештаја Образац 2.01 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01; Образац 2.02 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 02; Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Образац 4а – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ и Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ, те сачинио писана Образложења уз финансијске извјештаје.

Због чињенице да Универзитет збирно планира буџет за све организационе јединице, Образац 2.01 - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 и Образац 2.02 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 02 не дају информације о аналитички планираном буџету и прекорачењу буџета за појединачну организациону јединицу, односно Факултет.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 415.625 KM, а чине их приходи (389.997 KM) и примици (25.628 KM).

Приходи су исказани на фонду 01 (78.687 KM), фонду 02 (258.327 KM) и фонду 03 (52.983 KM), а односе се на непореске приходе, грантове, приходе обрачунског карактера и трансфере између или унутар јединица власти.

Примици су исказани на фонду 01 (11.839 KM), фонду 02 (13.235 KM) и фонду 03 (554 KM), а односе се на остале примитке.

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи су исказани у износу од 210.403 KM на фонду 02, а највећим дијелом се односе на приходе од пружања јавних услуга (209.847 KM).

Приходи од пружања јавних услуга се односе на накнаде које плаћају студенти (88.731 KM), приходе од организовања научних скупова (34.617 KM), накнаде за други циклус студија (13.444 KM), накнаде за стицање научног степена доктора наука (21.400 KM), приходе од нострификација диплома (1.580 KM), приходе од закупнина

(9.945 KM), приходе од консултантских услуга (14.669 KM), приходе од пружања услуга овлаштених лабораторија (20.101 KM) и остале приходе (5.360 KM).

6.1.1.2. Грантови

Грантови су исказани у износу од 82.164 KM на фонду 03, а односе се на грантове из земље.

Грантови из земље се највећим дијелом односе на дозначена средства од институција која су у трезорском систему пословања у износу од 72.184 KM, и то од Министарства за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) по јавном позиву за пројекте „Производња и карактеризација нових производа од млијека“ (20.000 KM), „Дигитални приступ изради еколошки прихватљиве амбалаже“ (20.000 KM) и „Примјена напредних оксидацијских процеса у третману отпадних вода“ (3.915 KM), као и од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске, Агенције за аграрна плаћања по основу Правилника о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и села за опремање лабораторије (18.269 KM) и унапређење система преноса знања и вјештина у пољопривреди (10.000 KM). Према рачуноводственим политикама за буџетске кориснике дознака наведених средстава од стране Министарства и Агенције за аграрна плаћања представља приходе по основу трансфера унутар исте јединице власти сходно члану 107. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18).

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

6.1.1.3. Трансфери

Трансфери су исказани у износу од 45.350 KM на фонду 02, а односе се на трансфере унутар исте јединице власти које чине трансфери одобрени од Министарства по основу финансирања школарина првог и другог циклуса студија.

Трансфери су мање исказани у износу од 81.184 KM, јер су дозначена средства Министарства и Агенције за аграрна плаћања у износу од 72.184 KM евидентирана у оквиру грантова из земље (тачка 6.1.1.2. овог Извјештаја) и средства одобрена по јавном конкурс и рјешењима Министарства за суфинансирање организовања научних скупова, публиковање научног часописа и набавку опреме у износу од 9.000 KM евидентирана на приходима обрачунског карактера. Према рачуноводственим политикама за буџетске кориснике одобрена средства од стране Министарства представља приходе по основу трансфера унутар исте јединице власти сходно члану 107. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Препорука дата у тачки 6.1.1.2. овог Извјештаја.

6.1.1.4. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 52.081 KM на фонду 01 (78.687 KM), фонду 02 (2.574 KM) и фонду 03 (у негативном износу од 29.181 KM).

Приходи обрачунског карактера исказани на фонду 01 се односе на донацију опреме (77.569 KM) и залиха материјала (1.119 KM) од стране Градске развојне агенције Бања Лука по основу Одлуке о донацији од 06.06.2022. године по пројекту „Јачање

капацитета образовних установа за провођење практичне наставе и оспособљавања радника за дефицитарна занимања у сектору кожа/обућа и текстил“. У прилогу наведене Одлуке је спецификација опреме и залиха материјала и фактура о набавци из 2018. године. За наведену опрему Факултет је евидентирао позиције лабораторијска опрема и приходи по основу помоћи у природи за износ донација опреме (77.569 КМ) и расходи обрачунског карактера и исправка вриједности опреме за обрачун амортизације за период од 2018 до 30.06.2022. година (период за који опрема није била донирана Факултету) у износу од 62.055 КМ. Ревизијом је утврђено да су приходи обрачунског карактера и расходи обрачунског карактера више исказани за износ обрачунате и евидентирание амортизације у износу од 62.055 КМ, јер опрема није евидентирана на позицијама биланса стања, а у корист прихода по основу помоћи у природи, што није у складу са чланом 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Приходи обрачунског карактера исказани на фонду 02 највећим дијелом се односе на приходе од усклађивања вриједности имовине (936 КМ) и обрачунате приходе по основу трансакција размјене у земљи (1.467 КМ). Наведени приходи су мање исказани за најмањи износ од 6.600 КМ, што је објашњено у тачки 6.2.2. овог Извјештаја.

Приходи обрачунског карактера исказани на фонду 03 односе се на приходе по основу трансакција размјене, који нису праћени приливом готовине у моменту евидентирања. Исказани су у негативном износу јер су дијелом наплаћени из ранијег периода. Наведени приходи у негативном износу су исказани мање за износ од 9.000 КМ, што је објашњено у тачки 6.1.1.3. овог Извјештаја.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се опрема из донација евидентира сходно члану 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.1.5. Примиси

Примиси су исказани у износу од 25.628 КМ, на фонду 01 (11.839 КМ), фонду 02 (13.235 КМ) и фонду 03 (554 КМ), а односе се на примитке по основу излазног пореза на додату вриједност (13.235 КМ), импутиране примитке по основу затварања аванса у земљи (554 КМ) и примитке од рефундација по основу породилског одсуства (11.839 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 3.401.157 КМ, а чине их расходи (3.276.584 КМ) и издаци (124.573 КМ).

Расходи су исказани на фонду 01 (3.014.251 КМ), фонду 02 (211.427 КМ) и фонду 03 (50.907 КМ), а односе се на текуће расходе и расходе обрачунског карактера.

Издаци су исказани на фонду 01 (20.667 КМ), фонду 02 (23.657 КМ) и фонду 03 (80.249 КМ), а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи су исказани у износу од 2.997.058 КМ, на фонду 01 (2.736.684 КМ), фонду 02 (209.467 КМ) и фонду 03 (50.907 КМ). Односе се на расходе за лична примања (2.628.432 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (365.688 КМ), грантове организацијама и удружењима из области образовања, научно - истраживачке дјелатности, културе и информација (2.700 КМ) и расходе из трансакција размјене унутар исте јединице власти (238 КМ).

Расходи за лична примања запослених исказани су на фонду 01 (2.592.466 KM), на фонду 02 (34.941 KM) и на фонду 03 (1.025 KM). Односе се на расходе за бруто плате запослених (2.526.941 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (41.491 KM), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (25.361 KM) и отпремнине и једнократне помоћи (34.639 KM).

Расходи за бруто плате запослених исказани су на фонду 01 (2.507.650 KM), фонду 02 (19.191 KM) и фонду 03 (100 KM), а односе се на расходе за основну плату након опорезивања (1.477.143 KM), увећања основне плате (129.639 KM), порез на плату (132.819 KM) и доприносе на плату (787.340 KM).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказани су на фонду 01 (26.064 KM), фонду 02 (14.503 KM) и фонду 03 (924 KM), а односе се на накнаде за превоз на посао и са посла (17.520 KM), бруто накнаде по основу јубиларних награда (6.279 KM), дневнице за службена путовања (4.092 KM) и пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (13.600 KM).

Министарство није донијело Упутство о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у установама високог образовања и студентског стандарда Републике Српске, којим би се ближе уредио начин обрачуна накнаде за превоз запослених на посао и са посла, како је прописано чланом 18. став (1) тачка 2. Посебног колективног уговора за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 82/22). Наведена накнада на Факултету се обрачунава мјесечно у пуном износу мјесечне карте свим запосленима који остварују право на накнаду, без обзира на присуство на послу, осим за мјесец август за који се не врши обрачун превоза.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) исказани су на фонду 01, а односе се на расходе за отпремнине по колективном уговору (31.339 KM), новчане помоћи приликом рођења дјетета (2.200 KM) и новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (1.100 KM).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 365.688 KM, на фонду 01 (144.218 KM), фонду 02 (172.588 KM) и фонду 03 (48.882 KM). Односе се на расходе по основу закупа (283 KM), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (132.472 KM), режијског материјала (17.732 KM), материјала за посебне намјене (12.243 KM), текућег одржавања (10.414 KM), по основу путовања и смјештаја (29.900 KM), стручних услуга (11.060 KM), услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине (105 KM) и остале неklasификоване расходе (151.479 KM).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су исказани на фонду 01 (62.760 KM), фонду 02 (68,872 KM) и фонду 03 (840 KM). Највећим дијелом се односе на расходе за централно гријање (73.516 KM), по основу утрошка електричне енергије (35.833 KM), услуга водовода и канализације (1.613 KM), услуге одвоза смећа (2.149 KM), услуге коришћења фиксног телефона (3.649 KM) и за услуге превоза (8.701 KM).

Расходи за режијски материјал су исказани на фонду 02 (13.843 KM) и фонду 03 (3.889 KM), а највећим дијелом се односе на расходе за компјутерски материјал (1.732 KM), обрасце и папир (3.430 KM), канцеларијска помагала (2.487 KM) и хемијски материјал за одржавање чистоће (7.716 KM).

Расходи за материјал за посебне намјене су исказани на фонду 01 (6.366 KM), на фонду 02 (1.758 KM) и фонду 03 (4.120 KM), а највећим дијелом се односе на расходе за лабораторијски материјал (11.134 KM).

Расходи за текуће одржавање су исказани на фонду 02 (4.669 KM) и фонду 03 (5.745 KM), а највећим дијелом се односе на расходе за текуће молерске радове (5.753 KM), текуће одржавање електричних инсталација (1.434 KM) и остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (638 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани на фонду 02 (17.089 KM) и фонду 03 (12.811 KM), а односе се на расходе по основу превоза личним возилима на службеним путовањима (22.871 KM), смјештаја на службеним путовањима (4.770 KM), остале расходе по основу службених путовања (1.392 KM) и по основу утрошка нафте и нафтних деривата (867 KM).

Расходи за стручне услуге су исказани на фонду 02 (7.297 KM) и фонду 03 (3.762 KM), а највећим дијелом се односе на расходе за услуге штампања, графичке обраде, копирања, увезивања и сл. (2.194 KM), услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова (1.801 KM), остале услуге информисања и медија (2.325 KM) и остале стручне услуге (1.782 KM).

Остали неklasификовани расходи су исказани на фонду 01 (75.092 KM), фонду 02 (58.673 KM) и фонду 03 (17.714 KM), а највећим дијелом се односе на расходе за бруто накнаде члановима комисија и радних група (13.412 KM), за бруто накнаде по уговору о дјелу и ауторском раду (93.933 KM и то на фонду 01 од 56.130 KM, фонду 02 од 29.251 KM и фонду 03 од 8.551 KM), за накнаде за допунски рад са три професора који имају заснован радни однос на пуно радно вријеме са другим послодавцем у Републици Српској (17.535 KM), по основу репрезентације у земљи и иностранству (5.703 KM), по основу организације пријема, манифестација и сл. (11.774 KM) и по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (5.131 KM).

Расходи за бруто накнаде члановима комисија и радних група односе се на накнаде члановима комисија за оцјену и одбрану завршних радова на другом и трећем циклусу студија који се евидентирају на фонду 02, а финансирају се из прихода од пријаве и одбране магистарских теза и докторских дисертација чија је расподјела извршена по члану 3. Правилника о коришћењу властитих прихода Технолошког факултета Универзитета у Бањој Луци.

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу који су исказани на фонду 01 се односе на закључене уговоре са професорима из иностранства. На фонду 02 су евидентирани ауторски хонорари за припреме и извођење презентације на организованим савјетовањима и семинарима и накнаде по уговорима о ангажовању за професоре са других универзитета за које су недостајала средства за исплату са фонда 01. На фонду 03 евидентирани су уговори о ауторском дјелу закључени по пројектима који се реализују на Факултету.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 279.527 KM, на фонду 01 (277.567 KM) и фонду 02 (1.960 KM), а највећим дијелом се односе на набавну вриједност реализованих залиха (23.693 KM) и расходе по основу обрачунате амортизације (252.259 KM). Ревизијом је утврђено да су расходи по основу обрачунате амортизације више исказани за износ обрачунате и евидентиране

амортизације за донирану опрему у износу од 62.055 KM (тачка 6.1.1.4. овог Извјештаја).

6.1.2.3. Издаци

Издаци се односе на издатке за нефинансијску имовину (86.816 KM) и остале издатке (37.757 KM).

Издаци за нефинансијску имовину су исказани на фонду 02 (6.714 KM) и фонду 03 (80.102 KM).

Издаци исказани на фонду 02 се односе на издатке за набавку опреме (1.814 KM) и залихе ситног инвентара (4.900 KM).

Издаци исказани на фонду 03 се највећим дијелом односе на набавку намјештаја (26.911 KM), рачунарске опреме (7.068 KM), лабораторијске опреме (25.743 KM) и залихе ситног инвентара (17.675 KM).

Остале издатке највећим дијелом чине издаци из трансакција са другим јединицама власти по основу издатака за накнаде плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања исказани на фонду 01 (20.667 KM) и по основу пореза на додату вриједност исказани на фонду 02 (16.344 KM).

6.2. Имовина, обавезе и извори

Вриједност имовине је на дан 31.12.2022. године исказана у нето вриједности од 7.286.146 KM (брutto вриједности од 11.716.094 KM и исправке вриједности од 4.429.948 KM), а чини је нефинансијска имовина (7.229.623 KM) и финансијска имовина и разграничења (56.523 KM).

Обавезе на дан 31.12.2022. године су исказане у износу од 300.705 KM, док властити извори на дан извјештавања нису исказани.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нето вриједност нефинансијске имовине се односи на произведену сталну имовину (5.825.923 KM) и непроизведену сталну имовину коју чини земљиште (1.403.700 KM).

Дио нефинансијске имовине, коју чине постројења и опрема и нематеријална произведена имовина за 1.353 ставке основних средства, је унесен у Књигу основних средстава 2013 и 2014. године без набавне, исправке и нето вриједности (унесен је инвентурни број, назив средства, локација, конто и датум набавке), што није у складу са чланом 27. и 30. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, гдје је дефинисано да се вредновање приликом почетног признавања, када је средство стечено у трансакцији која није трансакција размјене, врши по фер вриједности на дан стицања. На основу писаног образложења за потребе ревизије, наведено је да је поменута имовина била кориштена и да Факултет није имао евиденцију о вриједности наведене имовине, те иста није ни унесена.

Произведена стална имовина се односи на зграду Факултета (5.606.137 KM), постројења и опрему (206.221 KM) и нематеријалну произведену имовину (13.565 KM).

Постројења и опрема се односи на канцеларијску опрему, алат и инвентар (28.508 KM), комуникациону и рачунарску опрему (25.069 KM), гријну, расхладну и заштитну опрему (4.718 KM), лабораторијску опрему (126.420 KM), опрему за образовање, науку, културу и спорт (20.979 KM), остала постројења и опрема (528 KM).

Повећање вриједности постројења и опреме у 2022. години извршено је у износу од 140.990 KM, а највећим дијелом се односи на донирану опрему (77.569 KM), набавку намјештаја (26.911 KM), рачунарске опреме (6.934 KM) и лабораторијске опреме (25.743 KM).

Умањење вриједности постројења и опреме извршено је по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације (132.933 КМ) и отписа имовине на основу Извјештаја о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2022. године у нето вриједности од 326 КМ (брutto вриједности од 25.974 КМ и исправке вриједности од 25.648 КМ).

Нематеријална произведена имовина се односи на рачунарске програме (1.465 КМ) и слике, скулптуре и друго (12.100 КМ). Повећања вриједности наведене имовине у 2022. години није било, а умањење вриједности извршено је по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације (488 КМ).

Препоручује се ректору и декану да обезбиједе да се вредновање постројења и опреме и нематеријалне произведене имовине врши сходно члану 27. и 30. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су на дан 31.12.2022. године исказане у нето вриједности од 56.523 КМ (брutto вриједности од 62.526 КМ и исправке вриједности од 6.002 КМ), а односе се на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења се односе на платне картице у домаћој валути (1.897 КМ), краткорочна потраживања за извршене услуге у нето износу од 3.453 КМ (брutto вриједности од 8.167 КМ и исправке вриједности од 4.714 КМ), краткорочна разграничења (730 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединице власти у нето износу од 50.443 КМ (брutto вриједности од 51.732 КМ и исправке вриједности од 1.289 КМ).

Школарине и друге накнаде које студенти плаћају током школовања дефинисане су чланом 123. Закона о високом образовању, а висина истих дефинисана је Одлуком Владе Републике Српске о висини школарине за редовне студенте на студијским програмима првог и другог циклуса студија на јавним високошколским установама и Трошковником Универзитета за предметну школску годину. Дио студената, вршио је плаћање школарина у више рата, а наведени начин, као и рокови за плаћање истих нису дефинисани актима Универзитета и Факултета. За износ школарина за које је вршено плаћања у ратама, а које нису измирене до 31.12.2022. године, нису исказана потраживања и приходи обрачунског карактера у најмањем износу од 6.600 КМ, што није у складу са чланом 71. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Исправка вриједности краткорочне финансијске имовине исказана је у износу од 6.002 КМ, а односи се на потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци за извршене услуге (4.714 КМ) и по основу рефундација за накнаду плата (1.289 КМ).

Краткорочна разграничења се односе на краткорочно разграничене расходе (488 КМ) и остала краткорочна разграничења (243 КМ). Остала краткорочна разграничења су мање исказана за износ од 2.656 КМ, а више је исказана краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти, јер евидентирање накнада плата за вријеме родитељског одсуства која се рефундира од фонда обавезног социјалног осигурања за децембар 2022. године (плаћена у јануару 2023. године) није извршено сходно члану 80. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединице власти се највећим дијелом односе на потраживања по основу рефундација за накнаду плата од фондова обавезног социјалног осигурања (16.935 КМ), рефундација средстава школарине I и II циклуса студија од Министарства (15.944 КМ)

и рјешења Министарства за суфинансирање пројеката (8.290 КМ). Иста је исказана више за износ од 2.656 КМ, што је објашњено на краткорочним разграничењима у овој тачки Извјештаја.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- **накнада плата за вријеме родитељског одсуства која се рефундира од фонда обавезног социјалног осигурања, евидентира сходно члану 80. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,**
- **потраживања и приходи по основу ненаплаћене школарине признају и евидентирају у складу са чланом 71. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

6.2.3. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења се односе на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења се односе на обавезе за лична примања запослених (229.083 КМ) и обавезе из пословања (80.954 КМ).

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (226.001 КМ) и накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (3.082 КМ).

Са 28.02.2023. године наведене краткорочне обавезе су измирене.

6.2.4. Властити извори

На дан 31.12.2022. године Факултет није имао исказане трајне изворе средстава.

6.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне евиденције на дан 31.12.2022. године исказане су у вриједности од 1.750 КМ, а односе се на примљену мјеницу као гаранцију за уредно извршење уговора.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањено је да се против Факултета на дан 31.12.2022. године води један судски спор, ради наплате дуга за испоручену робу, а процијењена вриједност спора износи 560 КМ.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје су сачињена и писана Образложења, која пружају неопходне опште податке о Факултету, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и дио додатних појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, према члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Синиша Марковић, с.р.

Сузана Мишкић, с.р.