



**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

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Tehnološkog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci
za period 01.01 - 31.12.2022. godine**

Broj: RV036-23

Banja Luka, 11.05.2023. 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.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke.....	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji	9
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	9
	6.1.1. Prihodi i primici.....	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	13
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	13
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	14
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	15
	6.2.4. Vlastiti izvori.....	15
	6.3. Vanbilansna evidencija	15
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	15
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	15

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

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

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji Tehnološkog 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 sa rezervom

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

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Tehnološkog 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 Tehnološkog 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.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.4. ovog Izvještaja:

Prihodi obračunskog karaktera su više iskazani za iznos od 62.055 KM, kao i rashodi obračunskog karaktera za isti iznos, jer donirana oprema nije evidentirana u skladu sa članom 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1. ovog Izvještaja:

Vrijednost za 1.353 stavke osnovnih sredstva nije priznata i vrednovana po fer vrijednosti na dan sticanja, što nije u skladu sa članom 27. i 30. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2. ovog Izvještaja:

Kratkoročna potraživanja su manje iskazana za iznos od 6.600 KM, kao i prihodi obračunskog karaktera za isti iznos, jer nisu evidentirana potraživanja po osnovu školarine, što nije u skladu sa članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

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, 11.05.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Tehnološkog 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 Tehnološkog 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 Tehnološkog 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 Tehnološkog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci.

Banja Luka, 11.05.2023. 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) vrši usaglašavanje obaveza, shodno članu 15. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) evidentiranje prihoda koji proizilaze iz transakcija i odnosa između budžetskih korisnika koji pripadaju istim odnosno različitim nivoima vlasti (transferi po osnovu doznačenih sredstava za određene namjene) vrši shodno članu 107. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) oprema iz donacija evidentira shodno članu 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 4) se vrednovanje postrojenja i opreme i nematerijalne proizvedene imovine vrši shodno članu 27. i 30. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 5) naknada plata za vrijeme roditeljskog odsustva koja se refundira od fonda obaveznog socijalnog osiguranja, evidentira shodno članu 80. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 6) potraživanja i prihodi po osnovu nenaplaćene školarine priznaju i evidentiraju u skladu sa članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se:

- 1) naknada zaposlenima koji vrše usluge laboratorijske analize obračunava shodno članu 12. Pravilnika o korišćenju vlastitih prihoda Tehnološkog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci,
- 2) putni nalozi za službena putovanja popunjavaju shodno odredbama tačke X podtačka (2. i 5.) Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

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

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Tehnološki fakultet Univerziteta u Banjoj Luci (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, a osnovna djelatnost Fakulteta je oblast visokog obrazovanja.

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

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

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

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

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

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik 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 je propisana djelatnost, organizacija, organizovanje i izvođenje studija, studiranje i pravila studiranja, akademsko i administrativno osoblje i druga pitanja od značaja za rad Fakulteta.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu (novi donesen u 2022. godini) za Fakultet je sistematizovano pored radnih mjesta dekana i dva

prodekana, 18 radnih mjesta za administrativno osoblje sa 34 izvršioca, i radna mjesta nastavnika i saradnika u skladu sa potrebama nastavnog procesa.

Na dan 31.12.2022. godine ukupno je bilo zaposleno 69 izvršilaca od kojih 40 izvršilaca čine akademsko osoblje (redovni i vanredni profesori, docenti, viši asistenti i asistenti), a 29 ostalo osoblje (stručni saradnici, viši laboranti, laboranti, administrativno i tehničko osoblje).

Naknada usluge vršenja laboratorijske analize zaposlenima obračunavana je u iznosu od 80% raspoloživih sredstava Fakulteta stečenih kao prihod od laboratorijskih usluga, a članom 2. Pravilnika o korišćenju vlastitih prihoda Tehnološkog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci je propisano da se navedena naknada obračunava u visini od 60% raspoloživih sredstava Fakulteta.

Dio putnih naloga za službena putovanja u inostranstvo ne sadrži vrijeme prelaska granice (u oba pravca), kako je propisano tačkom X podtačka (2. i 5.) Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 57/21).

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 Rješenjima o imenovanju Komisija za godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđeno je da nisu u potpunosti izvršene pripremne radnje potpunog usaglašavanja obaveza shodno članu 15. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21).

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje, što je osim u ovoj tački, obrazloženo i u tačkama 6.1.1.2., 6.1.1.3., 6.1.1.4., 6.1.2.2, 6.2.1. i 6.2.2. ovog Izvještaja.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se vrši usaglašavanje obaveza, shodno članu 15. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se:

- ***naknada zaposlenima koji vrše usluge laboratorijske analize obračunava shodno članu 12. Pravilnika o korišćenju vlastitih prihoda Tehnološkog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci,***
- ***putni nalozi za službena putovanja popunjavaju shodno odredbama tačke X podtačka (2. i 5.) Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.***

4. Nabavke

Upravni odbor Univerziteta je usvojio objedinjeni Plan javnih nabavki na nivou Univerziteta u okviru kojeg su planovi nabavki članica Univerziteta. Pravilnikom o javnim nabavkama na Univerzitetu je propisano da odluke o pokretanju postupka javnih nabavki donosi Rektor za nabavke čija je procijenjena vrijednost jednaka ili manja od 20.000 KM, a za nabavke čija je procijenjena vrijednost veća od 20.000 KM, odluku donosi Upravni odbor Univerziteta. Odluke o pokretanju postupka javne nabavke putem direktnog sporazuma donosi dekan. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu, postupci javnih nabavki provode se u okviru Sektora materijalno-finansijskih poslova koji je organizovan pri Rektoratu.

Planom javnih nabavki Univerziteta za 2022. godinu sa izmjenama i dopunama, planirane su nabavke za Fakultet u iznosu od 191.900 KM (iznosi navedeni u ovoj tački izvještaja su bez uključenog poreza na dodatu vrijednost), od čega se na nabavke robe odnosi 157.400 KM, usluga 7.500 KM i radova 27.000 KM.

Prema izvještaju o realizaciji plana nabavki provedeno je šest postupaka javnih nabavki i to tri otvorena postupka (6.952 KM, a navedeni iznos je vrijednost za tri lot-a koja se odnose na Fakultet, jer su nabavke provedene za više lotova koji se odnose na više fakulteta na Univerzitetu), dva konkurentna zahtjeva za dostavljanje ponuda (22.453 KM) i jedan direktni sporazum (2.000 KM).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je pet postupaka javnih nabavki i to tri otvorena postupka i dva konkurentna zahtjeva za dostavljanje ponuda, što čini 94% u odnosu na ukupnu ugovorenu vrijednost nabavki tokom 2022. godine. Revizijskim ispitivanjem obuhvaćene su nabavke laboratorijske opreme (2.815 KM), vodenog kupatila (1.847 KM), vage (2.290 KM), laboratorijskog namještaja (4.900 KM) i mjernih uređaja (17.553 KM).

Pregledom navedenih postupaka nisu uočene neusklađenosti sa Zakonom 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 03, dok je plan izdataka za fond 01 sačinio Sektor materijalno-finansijskih poslova.

Nakon usvajanja budžeta i dva rebalansa budžeta Republike Srpske, Upravni odbor Univerziteta usvojio je Finansijski plan Univerziteta koji obuhvata fondove 01, 02 i 03 (odluke Upravnog odbora od 25.01.2022. godine i 28.11.2022. godine). Budžet Univerziteta je planiran u ukupnom iznosu za sve organizacione jedinice, a pripadajući dio koji se odnosi na Fakultet za fond 01 je u iznosu od 2.757.352 KM, fond 02 u iznosu od 174.800 KM, od čega se iznos od 35.700 KM odnosi na prenesena sredstva iz ranijeg perioda i fond 03 u iznosu od 95.000 KM. Sredstva fonda 01 su odobrena za finansiranje rashoda za lična primanja (2.592.467 KM), rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (144.218 KM) i ostalih izdataka (20.667 KM). Iz vlastitih prihoda (fond 02) u okviru kojih su prenesena sredstva iz ranijeg perioda 35.700 KM, se finansiraju rashodi za lična primanja (22.850 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (159.300 KM), tekući grantovi (500 KM) i izdaci za nefinansijsku imovinu (32.500 KM), a iz sredstava granta (fond 03) rashodi za lična primanja (6.650 KM), korišćenje roba i usluga (45.900 KM) i izdaci za nefinansijsku imovinu (38.000 KM).

U skladu sa Pravilnikom o kriterijumima za korišćenje vlastitih prihoda na Univerzitetu od 28.12.2021. godine i Pravilnikom o sticanju, raspodjeli i korišćenju vlastitih prihoda i prihoda

od grantova (pomoći) Fakulteta, za vlastite prihode i grantove su utvrđeni omjeri za raspodjelu i njihovo korišćenje od strane Fakulteta i Univerziteta.

6. Finansijski izvještaji

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

Zbog činjenice da Univerzitet zbirno planira budžet za sve organizacione jedinice, Obrazac 2.01 - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 i Obrazac 2.02 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 02 ne daju informacije o analitički planiranom budžetu i prekoračenju budžeta za pojedinačnu organizacionu jedinicu, odnosno Fakultet.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 415.625 KM, a čine ih prihodi (389.997 KM) i primici (25.628 KM).

Prihodi su iskazani na fondu 01 (78.687 KM), fondu 02 (258.327 KM) i fondu 03 (52.983 KM), a odnose se na neporeske prihode, grantove, prihode obračunskog karaktera i transfere između ili unutar jedinica vlasti.

Primici su iskazani na fondu 01 (11.839 KM), fondu 02 (13.235 KM) i fondu 03 (554 KM), a odnose se na ostale primitke.

6.1.1.1. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 210.403 KM na fondu 02, a najvećim dijelom se odnose na prihode od pružanja javnih usluga (209.847 KM).

Prihodi od pružanja javnih usluga se odnose na naknade koje plaćaju studenti (88.731 KM), prihode od organizovanja naučnih skupova (34.617 KM), naknade za drugi ciklus studija (13.444 KM), naknade za sticanje naučnog stepena doktora nauka (21.400 KM), prihode od nostrifikacija diploma (1.580 KM), prihode od zakupnina (9.945 KM), prihode od konsultantskih usluga (14.669 KM), prihode od pružanja usluga ovlaštenih laboratorija (20.101 KM) i ostale prihode (5.360 KM).

6.1.1.2. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 82.164 KM na fondu 03, a odnose se na grantove iz zemlje.

Grantovi iz zemlje se najvećim dijelom odnose na doznačena sredstva od institucija koja su u trezorskom sistemu poslovanja u iznosu od 72.184 KM, i to od Ministarstva za naučnotehnoški razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) po javnom pozivu za projekte „Proizvodnja i karakterizacija novih proizvoda od mlijeka“ (20.000 KM), „Digitalni pristup izradi ekološki prihvatljive ambalaže“ (20.000 KM) i „Primjena naprednih oksidacijskih procesa u tretmanu otpadnih voda“ (3.915 KM), kao i od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, Agencije za agrarna plaćanja po osnovu Pravilnika o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za razvoj poljoprivrede i sela za opremanje laboratorije (18.269 KM) i unapređenje sistema prenosa znanja i vještina u poljoprivredi (10.000 KM). Prema

računovodstvenim politikama za budžetske korisnike doznaka navedenih sredstava od strane Ministarstva i Agencije za agrarna plaćanja predstavlja prihode po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti shodno članu 107. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18).

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

6.1.1.3. Transferi

Transferi su iskazani u iznosu od 45.350 KM na fondu 02, a odnose se na transfere unutar iste jedinice vlasti koje čine transferi odobreni od Ministarstva po osnovu finansiranja školarina prvog i drugog ciklusa studija.

Transferi su manje iskazani u iznosu od 81.184 KM, jer su doznačena sredstva Ministarstva i Agencije za agrarna plaćanja u iznosu od 72.184 KM evidentirana u okviru grantova iz zemlje (tačka 6.1.1.2. ovog Izvještaja) i sredstva odobrena po javnom konkursu i rješenjima Ministarstva za sufinansiranje organizovanja naučnih skupova, publikovanje naučnog časopisa i nabavku opreme u iznosu od 9.000 KM evidentirana na приходima obračunskog karaktera. Prema računovodstvenim politikama za budžetske korisnike odobrena sredstva od strane Ministarstva predstavlja prihode po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti shodno članu 107. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Preporuka data u tački 6.1.1.2. ovog Izvještaja.

6.1.1.4. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 52.081 KM na fondu 01 (78.687 KM), fondu 02 (2.574 KM) i fondu 03 (u negativnom iznosu od 29.181 KM).

Prihodi obračunskog karaktera iskazani na fondu 01 se odnose na donaciju opreme (77.569 KM) i zaliha materijala (1.119 KM) od strane Gradske razvojne agencije Banja Luka po osnovu Odluke o donaciji od 06.06.2022. godine po projektu „Jačanje kapaciteta obrazovnih ustanova za provođenje praktične nastave i osposobljavanja radnika za deficitarna zanimanja u sektoru koža/obuća i tekstil“. U prilogu navedene Odluke je specifikacija opreme i zaliha materijala i faktura o nabavci iz 2018. godine. Za navedenu opremu Fakultet je evidentirao pozicije laboratorijska oprema i prihodi po osnovu pomoći u naturi za iznos donacija opreme (77.569 KM) i rashodi obračunskog karaktera i ispravka vrijednosti opreme za obračun amortizacije za period od 2018 do 30.06.2022. godina (period za koji oprema nije bila donirana Fakultetu) u iznosu od 62.055 KM. Revizijom je utvrđeno da su prihodi obračunskog karaktera i rashodi obračunskog karaktera više iskazani za iznos obračunate i evidentirane amortizacije u iznosu od 62.055 KM, jer oprema nije evidentirana na pozicijama bilansa stanja, a u korist prihoda po osnovu pomoći u naturi, što nije u skladu sa članom 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani na fondu 02 najvećim dijelom se odnose na prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (936 KM) i obračunate prihode po osnovu transakcija razmjene u zemlji (1.467 KM). Navedeni prihodi su manje iskazani za najmanji iznos od 6.600 KM, što je objašnjeno u tački 6.2.2. ovog Izvještaja.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani na fondu 03 odnose se na prihode po osnovu transakcija razmjene, koji nisu praćeni prilivom gotovine u momentu evidentiranja. Iskazani su u negativnom iznosu jer su dijelom naplaćeni iz ranijeg perioda. Navedeni prihodi u

negativom iznosu su iskazani manje za iznos od 9.000 KM, što je objašnjeno u tački 6.1.1.3. ovog Izvještaja.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se oprema iz donacija evidentira shodno članu 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.1.5. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 25.628 KM, na fondu 01 (11.839 KM), fondu 02 (13.235 KM) i fondu 03 (554 KM), a odnose se na primitke po osnovu izlaznog poreza na dodatu vrijednost (13.235 KM), imputirane primitke po osnovu zatvaranja avansa u zemlji (554 KM) i primitke od refundacija po osnovu porodijskog odsustva (11.839 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 3.401.157 KM, a čine ih rashodi (3.276.584 KM) i izdaci (124.573 KM).

Rashodi su iskazani na fondu 01 (3.014.251 KM), fondu 02 (211.427 KM) i fondu 03 (50.907 KM), a odnose se na tekuće rashode i rashode obračunskog karaktera.

Izdaci su iskazani na fondu 01 (20.667 KM), fondu 02 (23.657 KM) i fondu 03 (80.249 KM), a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi su iskazani u iznosu od 2.997.058 KM, na fondu 01 (2.736.684 KM), fondu 02 (209.467 KM) i fondu 03 (50.907 KM). Odnose se na rashode za lična primanja (2.628.432 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (365.688 KM), grantove organizacijama i udruženjima iz oblasti obrazovanja, naučno -istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (2.700 KM) i rashode iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti (238 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su na fondu 01 (2.592.466 KM), na fondu 02 (34.941 KM) i na fondu 03 (1.025 KM). Odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (2.526.941 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (41.491 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (25.361 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (34.639 KM).

Rashodi za bruto plate zaposlenih iskazani su na fondu 01 (2.507.650 KM), fondu 02 (19.191 KM) i fondu 03 (100 KM), a odnose se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (1.477.143 KM), uvećanja osnovne plate (129.639 KM), porez na platu (132.819 KM) i doprinose na platu (787.340 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su na fondu 01 (26.064 KM), fondu 02 (14.503 KM) i fondu 03 (924 KM), a odnose se na naknade za prevoz na posao i sa posla (17.520 KM), bruto naknade po osnovu jubilarnih nagrada (6.279 KM), dnevnice za službena putovanja (4.092 KM) i penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (13.600 KM).

Ministarstvo nije donijelo Uputstvo o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u ustanovama visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske, kojim bi se bliže uredio način obračuna naknade za prevoz zaposlenih na posao i sa posla, kako je propisano članom 18. stav (1) tačka 2. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 82/22). Navedena naknada na Fakultetu se obračunava mjesečno u punom iznosu mjesečne karte svim zaposlenima koji ostvaruju pravo na naknadu, bez obzira na prisustvo na poslu, osim za mjesec avgust za koji se ne vrši obračun prevoza.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) iskazani su na fondu 01, a odnose se na rashode za otpremnine po kolektivnom ugovoru (31.339 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (2.200 KM) i novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (1.100 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 365.688 KM, na fondu 01 (144.218 KM), fondu 02 (172.588 KM) i fondu 03 (48.882 KM). Odnose se na rashode po osnovu zakupa (283 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (132.472 KM), režijskog materijala (17.732 KM), materijala za posebne namjene (12.243 KM), tekućeg održavanja (10.414 KM), po osnovu putovanja i smještaja (29.900 KM), stručnih usluga (11.060 KM), usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine (105 KM) i ostale neklasifikovane rashode (151.479 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su iskazani na fondu 01 (62.760 KM), fondu 02 (68,872 KM) i fondu 03 (840 KM). Najvećim dijelom se odnose na rashode za centralno grijanje (73.516 KM), po osnovu utroška električne energije (35.833 KM), usluga vodovoda i kanalizacije (1.613 KM), usluge odvoza smeća (2.149 KM), usluge korišćenja fiksnog telefona (3.649 KM) i za usluge prevoza (8.701 KM).

Rashodi za režijski materijal su iskazani na fondu 02 (13.843 KM) i fondu 03 (3.889 KM), a najvećim dijelom se odnose na rashode za kompjuterski materijal (1.732 KM), obrasce i papir (3.430 KM), kancelarijska pomagala (2.487 KM) i hemijski materijal za održavanje čistoće (7.716 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene su iskazani na fondu 01 (6.366 KM), na fondu 02 (1.758 KM) i fondu 03 (4.120 KM), a najvećim dijelom se odnose na rashode za laboratorijski materijal (11.134 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani na fondu 02 (4.669 KM) i fondu 03 (5.745 KM), a najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće molerske radove (5.753 KM), tekuće održavanje električnih instalacija (1.434 KM) i ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (638 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani na fondu 02 (17.089 KM) i fondu 03 (12.811 KM), a odnose se na rashode po osnovu prevoza ličnim vozilima na službenim putovanjima (22.871 KM), smještaja na službenim putovanjima (4.770 KM), ostale rashode po osnovu službenih putovanja (1.392 KM) i po osnovu utroška nafte i naftnih derivata (867 KM).

Rashodi za stručne usluge su iskazani na fondu 02 (7.297 KM) i fondu 03 (3.762 KM), a najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja i sl. (2.194 KM), usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (1.801 KM), ostale usluge informisanja i medija (2.325 KM) i ostale stručne usluge (1.782 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani na fondu 01 (75.092 KM), fondu 02 (58.673 KM) i fondu 03 (17.714 KM), a najvećim dijelom se odnose na rashode za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (13.412 KM), za bruto naknade po ugovoru o djelu i autorskom radu (93.933 KM i to na fondu 01 od 56.130 KM, fondu 02 od 29.251 KM i fondu 03 od 8.551 KM), za naknade za dopunski rad sa tri profesora koji imaju zasnovan radni odnos na puno radno vrijeme sa drugim poslodavcem u Republici Srpskoj (17.535 KM), po osnovu reprezentacije u zemlji i inostranstvu (5.703 KM), po osnovu organizacije prijema, manifestacija i sl. (11.774 KM) i po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (5.131 KM).

Rashodi za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa odnose se na naknade članovima komisija za ocjenu i odbranu završnih radova na drugom i trećem ciklusu studija koji se evidentiraju na fondu 02, a finansiraju se iz prihoda od prijave i odbrane magistarskih teza i doktorskih disertacija čija je raspodjela izvršena po članu 3. Pravilnika o korišćenju vlastitih prihoda Tehnološkog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci.

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu koji su iskazani na fondu 01 se odnose na zaključene ugovore sa profesorima iz inostranstva. Na fondu 02 su evidentirani autorski honorari za pripreme i izvođenje prezentacije na organizovanim savjetovanjima i seminarima i naknade po ugovorima o angažovanju za profesore sa drugih univerziteta za koje su nedostajala sredstva za isplatu sa fonda 01. Na fondu 03 evidentirani su ugovori o autorskom djelu zaključeni po projektima koji se realizuju na Fakultetu.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 279.527 KM, na fondu 01 (277.567 KM) i fondu 02 (1.960 KM), a najvećim dijelom se odnose na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (23.693 KM) i rashode po osnovu obračunate amortizacije (252.259 KM). Revizijom je utvrđeno da su rashodi po osnovu obračunate amortizacije više iskazani za iznos obračunate i evidentirane amortizacije za doniranu opremu u iznosu od 62.055 KM (tačka 6.1.1.4. ovog Izvještaja).

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci se odnose na izdatke za nefinansijsku imovinu (86.816 KM) i ostale izdatke (37.757 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani na fondu 02 (6.714 KM) i fondu 03 (80.102 KM).

Izdaci iskazani na fondu 02 se odnose na izdatke za nabavku opreme (1.814 KM) i zalihe sitnog inventara (4.900 KM).

Izdaci iskazani na fondu 03 se najvećim dijelom odnose na nabavku namještaja (26.911 KM), računarske opreme (7.068 KM), laboratorijske opreme (25.743 KM) i zalihe sitnog inventara (17.675 KM).

Ostale izdatke najvećim dijelom čine izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti po osnovu izdataka za naknade plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja iskazani na fondu 01 (20.667 KM) i po osnovu poreza na dodatu vrijednost iskazani na fondu 02 (16.344 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Vrijednost imovine je na dan 31.12.2022. godine iskazana u neto vrijednosti od 7.286.146 KM (bruto vrijednosti od 11.716.094 KM i ispravke vrijednosti od 4.429.948 KM), a čini je nefinansijska imovina (7.229.623 KM) i finansijska imovina i razgraničenja (56.523 KM).

Obaveze na dan 31.12.2022. godine su iskazane u iznosu od 300.705 KM, dok vlastiti izvori na dan izvještavanja nisu iskazani.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Neto vrijednost nefinansijske imovine se odnosi na proizvedenu stalnu imovinu (5.825.923 KM) i neproizvedenu stalnu imovinu koju čini zemljište (1.403.700 KM).

Dio nefinansijske imovine, koju čine postrojenja i oprema i nematerijalna proizvedena imovina za 1.353 stavke osnovnih sredstva, je unesen u Knjigu osnovnih sredstava 2013 i 2014. godine bez nabavne, ispravke i neto vrijednosti (unesen je inventurni broj, naziv sredstva, lokacija, konto i datum nabavke), što nije u skladu sa članom 27. i 30. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za

budžetske korisnike, gdje je definisano da se vrednovanje prilikom početnog priznavanja, kada je sredstvo stečeno u transakciji koja nije transakcija razmjene, vrši po fer vrijednosti na dan sticanja. Na osnovu pisanog obrazloženja za potrebe revizije, navedeno je da je pomenuta imovina bila korištena i da Fakultet nije imao evidenciju o vrijednosti navedene imovine, te ista nije ni unesena.

Proizvedena stalna imovina se odnosi na zgradu Fakulteta (5.606.137 KM), postrojenja i opremu (206.221 KM) i nematerijalnu proizvedenu imovinu (13.565 KM).

Postrojenja i oprema se odnosi na kancelarijsku opremu, alat i inventar (28.508 KM), komunikacionu i računarsku opremu (25.069 KM), grijnu, rashladnu i zaštitnu opremu (4.718 KM), laboratorijsku opremu (126.420 KM), opremu za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (20.979 KM), ostala postrojenja i oprema (528 KM).

Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u 2022. godini izvršeno je u iznosu od 140.990 KM, a najvećim dijelom se odnosi na doniranu opremu (77.569 KM), nabavku namještaja (26.911 KM), računarske opreme (6.934 KM) i laboratorijske opreme (25.743 KM).

Umanjenje vrijednosti postrojenja i opreme izvršeno je po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije (132.933 KM) i otpisa imovine na osnovu Izvještaja o izvršenom godišnjem popisu na dan 31.12.2022. godine u neto vrijednosti od 326 KM (bruto vrijednosti od 25.974 KM i ispravke vrijednosti od 25.648 KM).

Nematerijalna proizvedena imovina se odnosi na računarske programe (1.465 KM) i slike, skulpture i drugo (12.100 KM). Povećanja vrijednosti navedene imovine u 2022. godini nije bilo, a umanjeње vrijednosti izvršeno je po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije (488 KM).

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se vrednovanje postrojenja i opreme i nematerijalne proizvedene imovine vrši shodno članu 27. i 30. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su na dan 31.12.2022. godine iskazane u neto vrijednosti od 56.523 KM (bruto vrijednosti od 62.526 KM i ispravke vrijednosti od 6.002 KM), a odnose se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja se odnose na platne kartice u domaćoj valuti (1.897 KM), kratkoročna potraživanja za izvršene usluge u neto iznosu od 3.453 KM (bruto vrijednosti od 8.167 KM i ispravke vrijednosti od 4.714 KM), kratkoročna razgraničenja (730 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti u neto iznosu od 50.443 KM (bruto vrijednosti od 51.732 KM i ispravke vrijednosti od 1.289 KM).

Školarine i druge naknade koje studenti plaćaju tokom školovanja definisane su članom 123. Zakona o visokom obrazovanju, a visina istih definisana je Odlukom Vlade Republike Srpske o visini školarine za redovne studente na studijskim programima prvog i drugog ciklusa studija na javnim visokoškolskim ustanovama i Troškovnikom Univerziteta za predmetnu školsku godinu. Dio studenata, vršio je plaćanje školarina u više rata, a navedeni način, kao i rokovi za plaćanje istih nisu definisani aktima Univerziteta i Fakulteta. Za iznos školarina za koje je vršeno plaćanja u ratama, a koje nisu izmirene do 31.12.2022. godine, nisu iskazana potraživanja i prihodi obračunskog karaktera u najmanjem iznosu od 6.600 KM, što nije u skladu sa članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Ispravka vrijednosti kratkoročne finansijske imovine iskazana je u iznosu od 6.002 KM, a odnosi se na potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci za izvršene usluge (4.714 KM) i po osnovu refundacija za naknadu plata (1.289 KM).

Kratkoročna razgraničenja se odnose na kratkoročno razgraničene rashode (488 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (243 KM). Ostala kratkoročna razgraničenja su manje iskazana za iznos od 2.656 KM, a više je iskazana kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti, jer evidentiranje naknada plata za vrijeme roditeljskog odsustva koja se refundira od fonda obaveznog socijalnog osiguranja za decembar 2022. godine (plaćena u januaru 2023. godine) nije izvršeno shodno članu 80. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti se najvećim dijelom odnose na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (16.935 KM), refundacija sredstava školarine I i II ciklusa studija od Ministarstva (15.944 KM) i rješenja Ministarstva za sufinansiranje projekata (8.290 KM). Ista je iskazana više za iznos od 2.656 KM, što je objašnjeno na kratkoročnim razgraničenjima u ovoj tački Izvještaja.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se:

- **naknada plata za vrijeme roditeljskog odsustva koja se refundira od fonda obaveznog socijalnog osiguranja, evidentira shodno članu 80. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,**
- **potraživanja i prihodi po osnovu nenaplaćene školarine priznaju i evidentiraju u skladu sa članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja se odnose na obaveze za lična primanja zaposlenih (229.083 KM) i obaveze iz poslovanja (80.954 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (226.001 KM) i naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (3.082 KM).

Sa 28.02.2023. godine navedene kratkoročne obaveze su izmirene.

6.2.4. Vlastiti izvori

Na dan 31.12.2022. godine Fakultet nije imao iskazane trajne izvore sredstava.

6.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne evidencije na dan 31.12.2022. godine iskazane su u vrijednosti od 1.750 KM, a odnose se na primljenu mjenicu kao garanciju za uredno izvršenje ugovora.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da se protiv Fakulteta na dan 31.12.2022. godine vodi jedan sudski spor, radi naplate duga za isporučenu robu, a procijenjena vrijednost spora iznosi 560 KM.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje su sačinjena i pisana obrazloženja, koja pružaju neophodne opšte podatke o Fakultetu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dio dodatnih pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, prema članu 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

Siniša Marković, s.r.

Suzana Miškić, s.r.