



**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](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Arhitektonsko-građevinsko-geodetskog fakulteta Univerziteta u  
Banjoj Luci  
za period 01.01-31.12.2024. godine**

**Broj: RV038-25**

**Banja Luka, 25.03.2025. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	<b>Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>3</b>
	<b>Izvještaj o reviziji usklađenosti .....</b>	<b>3</b>
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>7</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>7</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....</b>	<b>7</b>
	<b>3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....</b>	<b>7</b>
	<b>4. Nabavke.....</b>	<b>9</b>
	<b>5. Priprema i donošenje budžeta .....</b>	<b>10</b>
	<b>6. Finansijski izvještaji .....</b>	<b>10</b>
	<b>6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci .....</b>	<b>11</b>
	6.1.1. Prihodi i primici.....	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	12
	<b>6.2. Imovina, obaveze i izvori.....</b>	<b>15</b>
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	15
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	16
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja .....	17
	6.2.4. Vlastiti izvori.....	17
	<b>6.3. Vanbilansna evidencija .....</b>	<b>17</b>
	<b>6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....</b>	<b>17</b>
	<b>6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje .....</b>	<b>17</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Arhitektonsko-građevinsko-geodetskog 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 31.12.2024. 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 Arhitektonsko-građevinsko-geodetskog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2024. 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 Arhitektonsko-građevinsko-geodetskog 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 Arhitektonsko-građevinsko-geodetskog 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 2024. 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 6.1.2.1. ovog Izvještaja:*

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada su precijenjeni u iznosu od 18.385 KM, a potcijenjeni grantovi u zemlji, jer su u okviru rashoda za bruto naknade po osnovu rada iskazane nagrade dodijeljene studentima za projekte i stipendije, što nije u skladu sa članom 91. stav (3), odnosno članom 95. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana 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, 25.03.2025. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Arhitektonsko-građevinsko-geodetskog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci za 2024. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Arhitektonsko-građevinsko-geodetskog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci za 2024. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

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

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

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:***

Ugovori o radu na određeno vrijeme zaključeni su sa dva izvršioca za poslove čije trajanje nije unaprijed određeno objektivnim razlozima koji su opravdani rokom i izvršenjem tačno određenog posla, što nije u skladu sa članom 39. stav (1) Zakona o radu.

Evidencija o prisustvu radnika na radu na Arhitektonsko-građevinsko-geodetskom fakultetu Univerziteta u Banjoj Luci nije vođena na obrascu datom u Prilogu 1 Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu, što nije u skladu sa članom 3. stav (2) navedenog pravilnika.

Zaposleni na Arhitektonsko-građevinsko-geodetskom fakultetu Univerziteta u Banjoj Luci nisu sačinjavali izvještaje o službenom putovanju i za obračun dnevnice nije navedeno vrijeme prelaska granice, što nije u skladu sa tačkom X podtačka 2., 3. i 5. i tačkom XVII podtačka 1. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:***

Za nabavke izvršene u vrijednosti od najmanje 32.653 KM, koje se odnose na nabavke restoranskih i hotelskih usluga, usluga prevoza, štampanja, tekućeg održavanja građevinskih objekata i ostalih kompjuterskih i stručnih usluga nisu provedeni postupci javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. i 18. Zakona o javnim nabavkama.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:***

Odlukama dekana Arhitektonsko-građevinsko-geodetskog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci isplaćene su novčane naknade akademskom i nenastavnom osoblju koje nisu propisane članom 17. Zakona o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske, a koje se odnose na poslove koji se obavljaju u okviru redovne djelatnosti i za učešće u radu komisija, što nije u skladu sa članom 18. istog zakona.

Sa tri profesora zaposlena na Arhitektonsko-građevinsko-geodetskom fakultetu Univerziteta u Banjoj Luci zaključeni su ugovori o autorskom radu za poslove koji po svojoj

prirodi ne predstavljaju autorsko djelo, što nije u skladu sa članom 4. Zakona o autorskom i srodnim pravima.

Sa jednim profesorom zaposlenim na Arhitektonsko-građevinsko-geodetskom fakultetu Univerziteta u Banjoj Luci zaključen je ugovor o autorskom radu za izradu i publikovanje dva naučna rada za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a sa jednim izvršiocem ugovor o autorskom radu za poslove koji po svojoj prirodi ne predstavljaju autorsko djelo, što nije u skladu sa članom 4. Zakona o autorskim i srodnim pravima i članom 205. stav (1) Zakona o radu.

### **Skretanje pažnje**

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

Članom 18. stav (1) tačka 2. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske je propisano da je Ministarstvo za naučnotehnološki razvoj i visoko obrazovanje Republike Srpske u obavezi donošenja Uputstva o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u ustanovama visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske, koje nije doneseno.

### **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 Arhitektonsko-građevinsko-geodetskog 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 Arhitektonsko-građevinsko-geodetskog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci.

Banja Luka, 25.03.2025. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.



### **III REZIME DATIH PREPORUKA**

#### **Preporuke vezane za finansijske izvještaje**

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se:

- 1) evidentiranje ostalih tekućih grantova u zemlji vrši u skladu sa članom 95. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

#### **Preporuke vezane za usklađenost**

Preporučuje se rektoru da obezbijedi da se:

- 1) ugovori o radu na određeno vrijeme zaključuju u skladu sa članom 39. stav (1) Zakona o radu.

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se:

- 2) evidencija o prisustvu radnika na radu vodi u skladu sa članom 3. stav (2) Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu,
- 3) obračun dnevnica za službeno putovanje u inostranstvo vrši za vrijeme od prelaska granice na polasku do prelaska granice u povratku i da se sačinjavaju izvještaji sa službenog putovanja, kako je propisano tačkom X podtačka 2., 3. i 5. i tačkom XVII podtačka 1. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- 4) za nabavke restoranskih i hotelskih usluga, usluga prevoza, štampanja, tekućeg održavanja i ostalih kompjuterskih i stručnih usluga provode postupci javnih nabavki u skladu sa članom 6. i 18. Zakona o javnim nabavkama,
- 5) obračun i isplata naknada akademskom i nenastavnom osoblju vrši u skladu sa članom 17. Zakona o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske,
- 6) ugovori o autorskom radu zaključuju za poslove koji ispunjavaju uslove za zaključenje takvih ugovora u skladu sa članom 4. Zakona o autorskom i srodnim pravima u BiH i članom 205. stav (1) Zakona o radu.

#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2024. godinu;
- Odluka o usvajanju budžeta za 2024. godinu;
- Zakon o visokom obrazovanju, član 39, 45 - 54, 60 - 66, 79, 88, 97 - 106. i glava XII;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o radu, član 39. i 205.;
- Zakon o autorskom i srodnim pravima, član 4.;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Pravilnik o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu;
- Pravilnik o postupku javnih nabavki roba, usluga i radova na Univerzitetu u Banjoj Luci;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Statut Univerziteta u Banjoj Luci;
- Statut Arhitektonsko-građevinsko-geodetskog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci;
- Pravilnik o korištenju vlastitih prihoda Arhitektonsko-građevinsko-geodetskog fakulteta Univerziteta u Banjoj Luci.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Arhitektonsko-građevinsko-geodetski fakultet Univerziteta u Banjoj Luci (u daljem tekstu: Fakultet) je jedna od 19 članica Univerziteta u Banjoj Luci (u daljem tekstu: Univerzitet), kojeg pored 17 fakulteta čine Institut za genetičke resurse i Rektorat.

Fakultet u Banjoj Luci je osnovan odlukom Vlade Republike Srpske od 28.08.1995. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 18/95), a Rješenjem Ministarstva obrazovanja, nauke i kulture Republike Srpske od 20. maja 1996. godine, utvrđena je ispunjenost uslova za početak rada i obavljanje djelatnosti Fakulteta. Osnovna djelatnost Fakulteta je oblast visokog obrazovanja.

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 i 107/24), Statutom Univerziteta i Statutom Fakulteta.

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 Jedinostvenog računa trezora Republike Srpske (u daljem tekstu: JRT) čija je glavna knjiga dio glavne knjige budžetskog korisnika Univerziteta, a koja je u cijelosti u sastavu glavne knjige trezora Republike (u daljem tekstu: GKT). Aktivnosti su iskazane na računovodstvenim fondovima 01 - opšti budžetski fond, 02 - fond prihoda po posebnim propisima i 03 - fond grantova. Fakultet nema direktnu konekciju sa SUFI sistemom, unos podataka i knjiženje transakcija u GKT vrši Sektor materijalno - finansijskih poslova 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, kontrolu pristupa resursima i evidencijama, verifikaciju, usklađivanje, nadzor i drugo, uspostavljeni i primjenjuju 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 vršila je reviziju finansijskog izvještaja Fakulteta za 2005. godinu u kojem je dato mišljenje sa rezervom. Kod provođenja finansijske revizije Fakulteta za 2024. godinu, revizija se nije bavila provođenjem preporuka datih Fakultetu za 2005. godinu, zbog protoka vremena.

### 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, uputstvima i drugim aktima donesenim na nivou Univerziteta.

Statutom Fakulteta propisani su djelatnost, zastupanje i predstavljanje Fakulteta, organizacija, organi i način rada, upravljanje i rukovođenje Fakultetom, obavljanje nastavno-naučnog, naučnoistraživačkog i stručnog rada, postupak izbora u akademska zvanja, način ostvarivanja prava i obaveza, kao i organizovanje osoblja i studenata, obezbjeđenje kvaliteta nastave i uslova studiranja, javnost rada, evidencije i javne isprave, priznavanje stranih visokoškolskih isprava, finansiranje Fakulteta, kao i druga pitanja od značaja za rad Fakulteta.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu za Fakultet su sistematizovana 32 radna mjesta, uključujući dekana i dva prodekana, koji se odnose na izvršioce za administrativno osoblje, dok će se broj nastavnika i saradnika popunjavati u skladu sa potrebama nastavnog procesa.

Na dan 31.12.2024. godine na Fakultetu su bila zaposlena 84 izvršioaca, od čega su 59 iz reda akademskog osoblja i 25 iz reda administrativnog osoblja. Od ukupnog broja zaposlenih 79 izvršilaca je u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, a tri izvršioaca na određeno vrijeme.

Rektor Univerziteta je u ime Fakulteta sa dva zaposlena u toku 2024. godine zaključio ugovore o radu na određeno vrijeme, od čega se jedan ugovor odnosi na zaposlenog imenovanog u zvanje nastavnika-docenta na period od pet godina u skladu sa članom 88. tačka 1) Zakona o visokom obrazovanju, a drugi ugovor je zaključen radi dodatne provjere vještina i sposobnosti, što nije u skladu sa članom 39. stav (1) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16, 66/18, 91/21, 119/21, 112/23 i 39/24) kojim je propisano da poslodavac i radnik mogu zaključiti ugovor o radu na određeno vrijeme u cilju zasnivanja radnog odnosa čije je trajanje unaprijed određeno objektivnim razlozima koji su opravdani rokom, izvršenjem tačno određenog posla ili nastupanjem unaprijed određenog događaja.

Evidencija o prisustvu radnika na radu ne vodi se na obrascu datom u Prilogu 1 Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/16), što nije u skladu sa članom 3. stav (1) i (2) navedenog pravilnika.

Fakultet je obračunao dnevnice za službeno putovanje u inostranstvo za vrijeme provedeno na putu od polaska na službeni put do povratka sa službenog puta ne navodeći vrijeme prelaska granice, a zaposleni nisu sačinjavali izvještaj o službenom putovanju, što nije u skladu sa tačkom X podtačka 2., 3. i 5. i tačkom XVII podtačka 1. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 57/21), kojima je propisan sadržaj izvještaja i način obračuna dnevnice za službeno putovanje u inostranstvo i obaveza zaposlenog da u roku od sedam dana od dana završetka službenog putovanja podnese na obračun troškove službenog puta predajom naloga i izvještaja u pisanoj formi. Obračun troškova službenog putovanja nije ovjeren od strane referenta za knjigovodstvene poslove, kako je propisano članom 8. Uputstva o realizaciji službenih putovanja u zemlji i inostranstvu zaposlenih na Univerzitetu.

Funkcionisanje sistema internih kontrola, propisano je aktima Univerziteta. 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 2024. godinu sa priložima. Takođe, 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), imenovano je odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole na nivou Univerziteta, donesen plan uspostavljanja finansijskog upravljanja i

kontrole i metodologija za provođenje plana, definisani su ključni poslovni procesi, uspostavljena knjiga poslovnih procesa i donesena strategija upravljanja rizicima.

U skladu sa Rješenjem o imenovanju Komisije za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog, nisu utvrđene neusklađenosti sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 45/16 i 113/21).

Fakultet je koristio pravilnike donesene na nivou Univerziteta kojima su propisana prava korišćenja reprezentacije i korišćenja službenih automobila.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima, što je osim u ovoj tački, obrazloženo i u tačkama 4. i 6.1.2.1. ovog izvještaja.

***Preporučuje se rektoru da obezbijedi da se ugovori o radu na određeno vrijeme zaključuju u skladu sa članom 39. stav (1) Zakona o radu.***

***Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se:***

- ***evidencija o prisustvu radnika na radu vodi u skladu sa članom 3. stav (2) Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu,***
- ***obračun dnevnica za službeno putovanje u inostranstvo vrši za vrijeme od prelaska granice na polasku do prelaska granice u povratku i sačinjavaju izvještaji sa službenog putovanja, kako je propisano tačkom X podtačka 2., 3. i 5. i tačkom XVII podtačka 1. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.***

#### **4. Nabavke**

Upravni odbor je Odlukom od 05.02.2024. godine usvojio Plan javnih nabavki na nivou Univerziteta za 2024. godinu koji obuhvata planove nabavki članica Univerziteta. Statutom Univerziteta i Fakulteta, kao i članom 7. Pravilnika o postupku javnih nabavki roba, usluga i radova na Univerzitetu u Banjoj Luci (februar 2023. godine) propisano je, da za nabavke čija je procijenjena vrijednost jednaka ili manja od 20.000 KM, odluke o pokretanju postupka donosi rektor, a za nabavke čija je procijenjena vrijednost veća od 20.000 KM, odluku donosi Upravni odbor. Za javne nabavke čija je procijenjena vrijednost jednaka ili manja od 6.000 KM, pri čemu ukupna procijenjena vrijednost istovrsnih nabavki na godišnjem nivou nije veća od 10.000 KM, Univerzitet odnosno njegove članice provode postupak direktnog sporazuma, a odluke o pokretanju postupaka donosi dekan. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu, postupci javnih nabavki se provode u okviru Sektora materijalno - finansijskih poslova organizovanog pri Rektoratu.

Planom javnih nabavki Univerziteta zajedno sa izmjenama i dopunama plana za 2024. godinu za Fakultet je planirano sedam postupaka nabavki ukupne vrijednosti od 122.000 KM bez poreza na dodatu vrijednost. Na portalu javnih nabavki nisu objavljeni Plan javnih nabavki za 2024. godinu u roku od 30 dana od dana usvajanja budžeta Republike, kao i izmjene i dopune Plana javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 17. stav (5) i (7) Zakona o javnim nabavkama.

Prema Izvještaju o realizaciji plana nabavki Univerziteta za Fakultet je u 2024. godini provedeno sedam postupaka nabavki ukupne vrijednosti od 87.119 KM i to dva otvorena postupka (56.179 KM), dva postupka putem konkurentskog zahtjeva (25.000 KM) i jedan direktni sporazum (5.940 KM). Nabavke se najvećim dijelom odnose na nabavku

računarske opreme, klima uređaja i usluga servisiranja opreme sistema grijanja, hlađenja i ventilacije za potrebe Fakulteta.

Revizijom je utvrđeno da je Fakultet izvršio nabavke restoranskih i hotelskih usluga, usluga prevoza, štampanja, tekućeg održavanja građevinskih objekata i ostalih kompjuterskih i stručnih usluga u najmanjem iznosu od 32.653 KM bez provođenja postupaka javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. i 18. Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II Zakona.

***Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se za nabavke restoranskih i hotelskih usluga, usluga prevoza, štampanja, tekućeg održavanja i ostalih kompjuterskih i stručnih usluga provode postupci javnih nabavki u skladu sa članom 6. i 18. Zakona o javnim nabavkama.***

## 5. Priprema i donošenje budžeta

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

U skladu sa instrukcijom Univerziteta, Fakultet je sačinio Plan prihoda, rashoda i izdataka za 2024. godinu za fond 02 i 03, dok je plan rashoda i izdataka za fond 01 sačinio Sektor materijalno - finansijskih poslova.

Nakon usvajanja budžeta i rebalansa budžeta Republike Srpske, Upravni odbor Univerziteta usvojio je Finansijski plan Univerziteta koji obuhvata fondove 01, 02 i 03 (odluke Upravnog odbora od 29.12.2023. godine i 29.11.2024. godine). Budžet Univerziteta je planiran u ukupnom iznosu za sve članice Univerziteta, a pripadajući dio koji se odnosi na Fakultet za fond 01 iznosi 3.503.550 KM, fond 02 iznosi 588.200 KM i fond 03 iznosi 103.800 KM bez prenesenih sredstava iz ranijeg perioda. Sredstva fonda 01 su odobrena za finansiranje rashoda za lična primanja (3.329.050 KM), rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (132.000 KM) i ostalih izdataka iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (42.500 KM). Iz vlastitih prihoda (fond 02) finansiraju se rashodi za lična primanja (113.500 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (378.700 KM), tekući grantovi (8.000 KM), izdaci za proizvedenu stalnu imovinu (73.000 KM) i ostali izdaci (15.000 KM), a iz sredstava granta – fond 03 (u okviru kojih su prenesena sredstva iz ranijeg perioda u iznosu od 48.636 KM), rashodi za lična primanja (12.800 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (51.000 KM) i izdaci za proizvedenu stalnu imovinu (40.000 KM).

U skladu sa Pravilnikom o kriterijumima za korišćenje vlastitih prihoda na Univerzitetu iz 2021. godine i Pravilnikom o korištenju pripadajućeg dijela vlastitih sredstava Fakulteta iz 2021. godine, za vlastite prihode i grantove su utvrđeni omjeri za raspodjelu i njihovo korišćenje od strane Fakulteta i Univerziteta.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja propisuje proces pripreme i donošenja budžeta.

## 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, Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i sačinio pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

Zbog činjenice da Univerzitet zbirno planira budžet za sve članice Univerziteta, 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**

Prihodi (osim obračunskih) i primici iskazani su u iznosu od 813.309 KM, a čine ih prihodi u iznosu od 694.120 KM i primici u iznosu od 119.189 KM.

Prihodi su iskazani na fondu 02 (653.204 KM) i fondu 03 (40.916 KM), a odnose se na neporeske prihode, grantove, prihode obračunskog karaktera i transfere između ili unutar jedinica vlasti.

Primici su iskazani na fondu 01 (93.749 KM) i fondu 02 (25.440 KM), a odnose se na ostale primitke.

Rashodi (osim obračunskih) i izdaci su iskazani u iznosu od 4.252.028 KM, a čine ih rashodi u iznosu od 3.983.456 KM i izdaci u iznosu od 268.572 KM.

#### **6.1.1. Prihodi i primici**

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 859.635 KM, a odnose se na neporeske prihode (534.254 KM), grantove (7.656 KM), prihode obračunskog karaktera (46.326 KM), transfere između ili unutar jedinica vlasti (152.210 KM) i primitke (119.189 KM).

Prihodi su iskazani na fondu 02 (699.530 KM) i fondu 03 (40.916 KM), a primici su iskazani na fondu 01 (93.749 KM) i fondu 02 (25.440 KM).

##### **6.1.1.1. Neporeski prihodi**

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 534.254 KM na fondu 02 i najvećim dijelom odnose se na prihode od pružanja javnih usluga (522.983 KM) i ostale neporeske prihode (11.143 KM).

Prihodi od pružanja javnih usluga najvećem dijelom se odnose na naknade koje plaćaju studenti (337.723 KM), prihodi od organizovanja naučnostručnih skupova (18.972 KM), naknade za drugi i treći ciklus studija (27.791 KM), prihode ostvarene izradom stručnih studija i projekata (112.513 KM), prihodi od edukacije trećih lica (9.949 KM), ostale prihode (8.160 KM) i prihode od zakupnina (7.576 KM).

##### **6.1.1.2. Grantovi**

Grantovi su iskazani u okviru fonda 03 u iznosu od 7.656 KM i odnose se na grantove iz inostranstva (2.512 KM) i iz zemlje (5.144 KM), po osnovu sredstava prikupljenih u toku 2024. godine iznajmljivanjem prostora za organizaciju manifestacija i događaja, a u svrhu Fonda „Profesor Vladimir Lukić“, iz kojeg se u skladu sa Pravilnikom o fondu za nagrađivanje i stipendiranje studenata Fakulteta dodjeljuju novčane nagrade studentima.

##### **6.1.1.3. Transferi**

Transferi između ili unutar jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 152.210 KM, od čega su na fondu 02 u iznosu od 118.950 KM), a na fondu 03 u iznosu od 33.260 KM. Transferi na fondu 02 odnose se na sredstva odobrena od Ministarstva za naučnotehnoški razvoj i visoko obrazovanje (u daljem tekstu: Ministarstvo) po osnovu refundacija sredstava šolarina za I i II ciklus studija u iznosu od 118.950 KM (fond 02). Transferi na fondu 03 odnose se na transfere unutar jedinica vlasti, odnosno od Ministarstva za sufinansiranje naučnoistraživačkih projekata u iznosu od 23.260 KM i između različitih jedinica vlasti po osnovu tekućeg granta od Ministarstva civilnih poslova BiH za „Sufinansiranje projekata kulture u BiH“ u iznosu od 10.000 KM.

#### 6.1.1.4. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u okviru fonda 02 u iznosu od 46.326 KM, od čega su obračunati prihodi po osnovu transakcije razmjene u zemlji iskazani u iznosu od 57.126 KM, a ostali prihodi obračunskog karaktera iskazani u negativnom iznosu od 10.800 KM, a odnose se na obračunate prihode po osnovu transakcija razmjene koji nisu praćeni prilivom gotovine u momentu evidentiranja, te su iskazani u negativnom iznosu jer su dijelom naplaćeni iz ranijeg perioda.

#### 6.1.1.5. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 119.189 KM, a najvećim dijelom odnose se na ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (93.749 KM) u okviru fonda 01 iskazane po osnovu naplaćenih potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu refundacija bolovanja i primitke po osnovu poreza na dodatu vrijednost koji su iskazani na fondu 02 (25.440 KM).

#### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 4.450.841 KM, a odnose se na tekuće rashode (3.983.457 KM), rashode obračunskog karaktera (198.813 KM) i izdatke (268.572 KM).

Rashodi su iskazani na fondu 01 (3.605.442 KM), fondu 02 (504.025 KM) i fondu 03 (72.802 KM), a odnose se na tekuće rashode i rashode obračunskog karaktera.

Izdaci su iskazani na fondu 01 (94.007 KM), fondu 02 (84.856 KM) i fondu 03 (88.719 KM), a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

##### 6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi su iskazani u iznosu od 3.983.457 KM, na fondu 01 (3.415.170 KM), fondu 02 (495.485 KM) i fondu 03 (72.801 KM). Odnose se na rashode za lična primanja, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga i grantove.

**Rashodi za lična primanja** su iskazani u iznosu od 3.402.591 KM, na fondu 01 (3.293.639 KM), fondu 02 (83.480 KM) i fondu 03 (25.472 KM). Odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (3.274.014 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (87.068 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (26.738 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (14.772 KM).

Zakonom o visokom obrazovanju i Zakonom o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2024. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/23 i 107/24) je propisano je da institucije visokog obrazovanja vlastite prihode mogu koristiti u iznosu od 100% (fond 02) u skladu sa zakonom, statutom, podzakonskim aktima i usvojenim finansijskim planom.

Obračun plata i naknada vršen je u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 11/19, 105/19, 49/21, 119/21, 68/22, 132/22, 112/23 i 110/24), Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 82/22), Pravilnikom o radu Univerziteta u Banjoj Luci (iz 2022. godine) i Odlukom o najnižoj plati u Republici Srpskoj za 2024. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/23).

Osnovna plata kao proizvod cijene rada za najjednostavniji rad i koeficijenta utvrđenog prema platnoj grupi iz Zakona o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske za sedam izvršilaca sa najnižim koeficijentima je niža u odnosu na najnižu platu u Republici Srpskoj za 2024. godinu utvrđenu Odlukom Vlade Republike Srpske u neto iznosu od 900 KM. Shodno članu 12. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike



Srpske i članu 72. stav (2) Pravilnika o radu Univerziteta u Banjoj Luci za osnovnu platu koja je ispod najniže plate isplaćena je najniža plata na način da je za razliku do iznosa najniže plate u Centralizovanom obračunu plate (COP-u) izvršena „korekcija plate“.

Odlukama dekana Fakulteta odobrene su novčane naknade nastavnima, saradnicima i administrativnom osoblju za tehničku i administrativnu pripremu organizacije međunarodne konferencije Step grad 2024. godine, odnosno izradu tehničke dokumentacije za realizaciju javne nabavke unutrašnjeg uređenja i opremanja nove zgrade Fakulteta, kao i za analizu ugovorne dokumentacije za HE Dabar. Odobranje navedenih naknada nastavnom osoblju nije u skladu sa članom 17. i 18. Zakona o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na naknade za prevoz na posao i sa posla (34.527 KM), rashode za jubilarne nagrade za šest izvršilaca (5.500 KM), po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (9.539 KM), za penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (15.600 KM), rashode za porez i doprinose na naknade (3.516 KM) i rashode za ostale nagrade (18.385 KM).

Rashodi za ostale nagrade iskazani u okviru fonda 03 u iznosu od 18.385 KM odnose se na sredstva dodijeljena studentima za projekte i stipendije. Klasifikacija pomenutih rashoda nije u skladu sa članom 91. stav (3), odnosno članom 95. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 98/16, 115/17, 118/18 i 97/23), jer navedeni rashodi ne predstavljaju rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih već grantove date pojedincima.

Članom 18. stav (1) tačka 2) Posebnog kolektivnog ugovor za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske propisano je da poslodavac zaposlenima isplaćuje naknadu troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla za zaposlene kojima je mjesto stanovanja udaljeno od radnog mjesta više od četiri kilometra u visini pune cijene prevozne karte u javnom saobraćaju. Pravo na naknadu ovih troškova bi se trebalo bliže urediti Uputstvom o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u ustanovama visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske, koje donosi Ministarstvo za naučnotehnoški razvoj i visoko obrazovanje Republike Srpske uz prethodno pribavljeno mišljenje Sindikata, koje nije doneseno.

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** su iskazani u iznosu od 551.705 KM, evidentirani na fondu 01 (121.531 KM), fondu 02 (382.845 KM) i fondu 03 (47.330 KM). Odnose se najvećem dijelom na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, za režijski materijal, za tekuće održavanje, po osnovu putovanja i smještaja, za stručne usluge i ostale neklasifikovane rashode.

*Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga* iskazani su u iznosu od 78.075 KM na fondu 02, a najvećim dijelom odnose se na rashode po osnovu utroška električne energije (54.906 KM) i vodovoda i kanalizacije (15.205 KM)

*Rashodi za režijski materijal* iskazani su u iznosu od 31.123 KM na fondu 02. Najvećim dijelom se odnose na rashode za kancelarijski materijal i pomagala (11.289 KM), hemijski materijal za održavanje čistoće (11.155 KM) i registratore, fascikle i omote (5.346 KM).

*Rashodi za tekuće održavanje* iskazani su u iznosu od 36.860 KM, od čega je iznos od 36.588 KM evidentiran u u okviru fonda 02. Odnose se najvećim dijelom na rashode za tekuće održavanje opreme za grijanje i hlađenje (18.707 KM) i za ostale usluge i materijal za održavanje zgrada (8.150 KM) i opreme (6.066 KM).

*Rashodi po osnovu putovanja i smještaja* su iskazani u iznosu od 34.982 KM, od čega se iznos od 20.188 KM odnosi na fond 02, a iznos od 14.794 KM na fond 03. Najvećim dijelom

odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u inostranstvu (20.657 KM), po osnovu prevoza ličnim vozilima na službenim putovanjima u zemlji i inostranstvu (10.177 KM) i utroška goriva za jedan službeni automobil u vlasništvu Fakulteta (2.851 KM).

*Rashodi za stručne usluge* su iskazani u iznosu od 52.072 KM, od čega se iznos od 45.077 KM odnosi na fond 02, a 6.996 KM na fond 03. Čine ih najvećim dijelom rashodi za usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja i uvezivanja (18.548 KM), za ostale kompjuterske usluge (10.715 KM) i ostale stručne usluge (17.900 KM).

*Ostali neklasifikovani rashodi* su iskazani u iznosu od 318.368 KM, od čega su u okviru fonda 01 (121.531 KM), fonda 02 (171.569 KM) i fonda 03 (25.267 KM). Najvećim dijelom odnose se na bruto naknade po osnovu ugovora o djelu (234.649 KM), za privremene i povremene poslove (39.385 KM), po osnovu reprezentacije (7.008 KM), organizacije prijema i manifestacija (17.512 KM), po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (6.700 KM) i za bruto naknade članova komisija i radnih grupa (5.045 KM).

U toku 2024. godine u skladu sa Zakonom o radu i Zakonom o visokom obrazovanju za potrebe nastavnog procesa zaključeno je 15 ugovora o djelu sa gostujućim profesorima nerezidentima i osam ugovora o dopunskom radu.

Na osnovu notarski obrađenog Ugovora o reviziji do sad urađenih ekspertiza za potrebe projekta HE Dabar zaključenog između Fakulteta i Instituta za građevinarstvo „IG“ d.o.o. Banja Luka, sa dva profesora zaposlena na Fakultetu zaključeni su ugovori o autorskom radu za poslove izrade analize ugovorne dokumentacije i gradilišne dokumentacije nastale tokom izvođenja radova i utvrđivanje količina neizbježnog prekoprofilskog iskopa i materijala utrošenog za ponudu geološkog prekopa nastalog prilikom izrade dovodnog tunela Hidroelektrane Dabar, a sa jednim profesorom je zaključen ugovor o autorskom radu za izradu poslova stručne analize i ekspertize rezultata brane Međeđa u rudniku Omarska. Navedene analize po svojoj prirodi ne predstavljaju autorsko djelo propisano članom 4. Zakona o autorskom i srodnim pravima za koje je predviđeno zaključivanje ugovora o autorskom djelu („Službeni glasnik BiH“, broj 63/10).

Sa dva izvršioca od kojih je jedan profesor zaključena su četiri ugovora o autorskom radu za usluge lektorisanja i lektorisanja prevoda knjiga, monografije i časopisa, što nije u skladu sa članom 4. Zakona o autorskom i srodnim pravima za koje je predviđeno zaključivanje ugovora o autorskom djelu.

Sa jednim profesorom zaposlenim na Fakultetu zaključen je ugovor o autorskom radu za izradu i publikovanje dva naučna rada, što nije u skladu sa članom 4. Zakona o autorskom i srodnim pravima za koje je predviđeno zaključivanje ugovora o autorskom djelu, kao i opisom poslova koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu u Banjoj Luci, a sa jednim izvršiocom ugovor o autorskom radu za konsalting i davanje projektnih rješenja za funkcionisanje sistema mašinskih instalacija za potrebe Fakulteta, što nije u skladu sa članom 4. Zakona o autorskom i srodnim pravima za koje je predviđeno zaključivanje ugovora o autorskom djelu i članom 205. stav (1) Zakona o radu, koji se odnos na zaključivanje ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su van djelatnosti poslodavca.

Odlukama dekana o novčanim naknadama akademskom i nenastavnom osoblju isplaćene su novčane naknada za poslove koji se obavljaju u okviru redovne djelatnosti i za učešće u radu komisija, koje nisu propisane članom 17. Zakona o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 18. Zakona o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske.

Grantovi su iskazani u iznosu od 29.160 KM u okviru fonda 02, a odnose se na pomoć Sindikalnoj organizaciji Fakulteta.

**Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se:**

- **evidentiranje ostalih tekućih grantova u zemlji vrši u skladu sa članom 95. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

**Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se:**

- **obračun i isplata naknada akademskom i nenastavnom osoblju vrši u skladu sa članom 17. Zakona o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske,**
- **ugovori o autorskom radu zaključuju za poslove koji ispunjavaju uslove za zaključenje takvih ugovora u skladu sa članom 4. Zakona o autorskom i srodnim pravima u BiH i članom 205. stav (1) Zakona o radu.**

#### **6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera**

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 198.813 KM, a čine ih najvećim dijelom rashodi po osnovu amortizacije na fondu 01 (186.260 KM) i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine na fondu 02 (8.540 KM), koji se odnose na ispravku vrijednosti potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijea.

#### **6.1.2.3. Izdaci**

Izdaci su iskazani u iznosu od 268.572 KM, evidentirani na fondu 01 (94.997 KM), fondu 02 (84.856 KM) i fondu 03 (88.719 KM), a najvećim dijelom odnose se na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (145.218 KM) i ostale izdatke (123.021 KM).

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu iskazani su u okviru fonda 02 (56.832 KM) i fonda 03 (86.556 KM), a najvećim dijelom odnose se na izdatke za izgradnju zgrada i objekata (1.830 KM) i izdatke za nabavku postrojenja i opreme (143.388 KM). Izdaci za nabavku postrojenja i opreme se najvećim dijelom odnose na izdatke za nabavku računarske opreme (111.665 KM), mašina i uređaja (18.345 KM) i ostale opreme za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (6.950 KM).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 94.997 KM na fondu 01 i odnose se na izdatke za naknade bruto plata za vrijeme porodiljskog i roditeljskog odsustva, kao i naknada plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja, a ostali izdaci u okviru fonda 02 (28.024 KM) odnose se na izdatke po osnovu poreza na dodatu vrijednost.

### **6.2. Imovina, obaveze i izvori**

Ukupna imovina na dan 31.12.2024. godine je iskazana u neto iznosu od 8.007.644 KM (bruto vrijednosti od 10.297.843 KM i ispravke vrijednosti od 2.290.199 KM), a čine je nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja.

Ukupne obaveze iskazane su u iznosu od 355.415 KM.

#### **6.2.1. Nefinansijska imovina**

Nefinansijska imovina iskazana je u neto iznosu od 7.776.671 KM (bruto vrijednosti od 10.058.330 KM i ispravke vrijednosti od 2.281.659 KM) i odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, koju čini proizvedena stalna imovina.

Neto vrijednost proizvedene stalne imovine odnosi se na zgrade i objekte (6.531.357 KM), postrojenja i opremu (1.244.432 KM) i nematerijalnu proizvedenu imovinu (881 KM).

Zgrade i objekte čini zgrada Fakulteta, za koju su ulaganja započela na osnovu ranije izgrađenog objekta „28 Tereza“ prema evidencijama iz 2010. godine, a ulaganja u novu zgradu Arhitektonsko-građevinsko-geodetskog i Šumarskog fakulteta tokom perioda izgradnje evidentirana su na organizacionom kodu Arhitektonsko-građevinsko-geodetskog fakulteta. Završetkom izgradnje zgrade Odlukom Upravnog odbora Univerziteta u Banjoj Luci od 05.02.2024. godine izvršena je raspodjela novoizgrađenog poslovnog prostora ukupne površine od 6.683 m<sup>2</sup> i ukupne vrijednosti od 10.418.206 KM u omjeru 62,45% za Arhitektonsko-građevinsko-geodetski fakultet i 37,55% za Šumarski fakultet, što odgovara površini od 2.520 m<sup>2</sup> u vrijednosti od 6.506.170 KM za Arhitektonsko-građevinsko-geodetski i 900 m<sup>2</sup> za Šumarski fakultet u vrijednosti od 3.912.036 KM. Dio novoizgrađene zgrade površine od 3.219 m<sup>2</sup> je u omjeru 50%:50% raspoređen za zajedničke potrebe navedena dva fakulteta, a 45 m<sup>2</sup> za potrebe rada Austrijske biblioteke.

Početna vrijednost zgrade objekta „28 Tereza“ ,koji su prije izgradnje novog objekta koristila oba fakulteta, bila je iskazana u knjigovodstvenim evidencijama Arhitektonsko – građevinsko - geodetskog fakulteta u iznosu od 947.850 KM i za koji je preraspodjela prostora izvršena primjenom istog % raspodjele kao i kod novoizgrađenog fakulteta, odnosno površina od 62,45% u vrijednosti od 591.932 KM iskazana je u knjigovodstvenim evidencijama Arhitektonsko-građevinsko-geodetskog fakulteta, a površina od 37,55 % u vrijednosti od 355.918 KM data na korišćenje Šumarskom fakultetu.

U toku godine smanjena je vrijednost zgrada i objekata u ukupnom iznosu od 1.223.308 KM (neto vrijednosti), po Odluci Upravnog odbora Univerziteta u Banjoj Luci od 05.02.2024. godine o raspodjeli neiskorišćenog poslovnog prostora, kojom je poslovni prostor u zgradi Fakulteta fizičkog vaspitanja i sporta površine od 850 m<sup>2</sup> i u zgradi Pravnog fakulteta površine od 900 m<sup>2</sup>, koje je ranije koristio Fakultet, dat na korišćenje navedenim fakultetima.

Postrojenja i oprema najvećim dijelom se odnose na kancelarijski namještaj i inventar (368.068 KM), telefonsku, računarsku i ostalu komunikacionu opremu (262.914 KM), opremu za obrazovanje, školske i bibliotečke knjige (487.241 KM) i mjernu, kontrolnu i optičku opremu (79.471 KM).

Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u ukupnom iznosu od 1.096.020 KM se najvećim dijelom odnosi na nabavku namještaja (363.624 KM), računarske i komunikacione opreme (270.025 KM) i opreme za namještaj i ostale opreme za obrazovne ustanove (412.181 KM).

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, osim za izvršene prenose poslovnih prostora po Odlukama Upravnog odbora Univerziteta u Banjoj Luci, smanjena je za obračunatu amortizaciju u iznosu od 186.260 KM.

#### **6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja**

Finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u bruto vrijednosti od 239.513 KM, ispravke vrijednosti od 8.540 KM i neto vrijednosti od 230.973 KM, od čega na fondu 01 (21.495 KM), fondu 02 (176.217 KM) i fondu 03 (33.260 KM), a čine je kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca po osnovu prodaje i izvršenih usluga (18.655 KM) i potraživanja za neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu do godinu dana, po osnovu školarina i drugih naknada koje plaćaju studenti kojima je odobreno plaćanje školarina u ratama na osnovu rješenja dekana, a na osnovu Troškovnika Univerziteta u Banja Luci po akademskim godinama (119.100 KM) iskazana na fondu 01.

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 4.820 KM na fondu 01 odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za bruto naknade plata za vrijeme bolovanja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između i unutar jedinica vlasti iskazana je u iznosu 88.398 KM, a odnose se kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (26.675 KM) i na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (61.723 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnosi se na refundacije za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje i dječiju zaštitu (16.675 KM) na fondu 01 i na sredstva dobijena od Ministarstva civilnih poslova BiH po osnovu tekućeg granta „Sufinansiranje projekata kulture u BiH“ u iznosu od 10.000 KM (fond 03).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti odnosi se na refundacije od Ministarstva po osnovu školarine za I i II ciklus studija u iznosu od 38.463 KM (fond 02) i po ugovorima za sufinansiranje projekata 23.260 KM (fond 03).

### **6.2.3. Obaveze i razgraničenja**

Obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 355.414 KM i odnose se na obaveze za lična primanja zaposlenih u iznosu od 289.524 KM i obaveze iz poslovanja u iznosu od 65.890 KM. Sa 28.02.2025. godine navedene kratkoročne obaveze su izmirene.

### **6.2.4. Vlastiti izvori**

Na dan 31.12.2024. godine Fakultet nije imao poslovne događaje koji zahtijevaju iskazivanje trajnih izvora sredstava.

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Polozije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive na dan 31.12.2024. godine iskazani su u iznosu od po 31.553 KM, a odnose se na vrijednost primljenih garancija od dobavljača, kao sredstva obezbjeđenja za uredno izvršenje posla.

### **6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

Na osnovu pisane informacije o stanju sudskih sporova dostavljene od strane Fakulteta nije bilo pokrenutih sudskih sporova protiv ili od strane Fakulteta u toku 2024. godine, koji bi mogli imati uticaja na potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

### **6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje za 2024. godinu sačinjena su Obrazloženja za period 01.01-31.12.2024. godine, koja pružaju neophodne opšte podatke o Fakultetu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi, primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 15/17 i 17/22) i zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Ljiljana Topić, s.r.

Helena Dragičević, s.r.