



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Pedagoškog fakulteta Univerziteta u Istočnom Sarajevu
za period 01.01-31.12.2024. godine**

Broj: RV034-25

Banja Luka, 04.06.2025. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke.....	12
	5. Priprema i donošenje budžeta	12
	6. Finansijski izvještaji	13
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	13
	6.1.1. Prihodi i primici.....	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci	15
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	18
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	19
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	19
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	21
	6.2.4. Vlastiti izvori.....	21
	6.3. Vanbilansna evidencija	21
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	21
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	21

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Pedagoškog fakulteta Univerziteta u Istočnom Sarajevu 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 Pedagoškog fakulteta Univerziteta u Istočnom Sarajevu 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 Pedagoškog fakulteta Univerziteta u Istočnom Sarajevu 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 Pedagoškog fakulteta Univerziteta u Istočnom Sarajevu 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 tačama 6.1.2.1. i 6.1.2.3.ovog Izvještaja:

Rashodi materijala za sportske i rekreativne aktivnosti su potcijenjeni, a potcijenjena je vrijednost sportske opreme i izdataka za nabavku sportske opreme u iznosu od 17.500 KM, jer nabavljena sportska oprema nije evidentirana u skladu sa članom 27. i 96. stav (1, 2, 3 i 4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga su potcijenjeni u iznosu od 1.838 KM, obaveze iz poslovanja u iznosu od 27.640 KM i izdaci u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina su potcijenjeni u iznosu od 25.802 KM, jer rashodi nisu priznati u periodu kojem pripadaju, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) i članom 105. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1. i 6.2.4. ovog Izvještaja:

Licence i rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine su potcijenjene u iznosu od 7.300 KM, jer nije izvršeno evidentiranje procijenjene vrijednosti licenci po Izvještaju Komisije za procjenu Oracle licenci, što nije u skladu sa članom 39. stav (3 i 6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.2. i 6.2.2. ovog Izvještaja:

Kratkoročna potraživanja su precijenjena, a rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine su potcijenjeni u iznosu od 59.950 KM, jer nije vršena procjena naplativosti potraživanja iz ranijeg perioda od studenata po osnovu plaćanja školarine u ratama i za potraživanja po osnovu zakupa, što nije u skladu sa članom 73. stav (1. i 2.) 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 uvjeravanja, 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, 04.06.2025. godine

v.d. Glavnog revizora

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Pedagoškog fakulteta Univerziteta u Istočnom Sarajevu 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 Pedagoškog fakulteta Univerziteta u Istočnom Sarajevu 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 4. ovog Izvještaja:

Pedagoški fakultet Univerziteta u Istočnom Sarajevu je izvršio nabavke bez provođenja postupaka javne nabavke propisanih Zakonom o javnim nabavkama u iznosu od 34.695 KM i to nabavke sportske opreme, kancelarijskog materijala i usluge štampanja (20.699 KM) koje su planirane, a nisu provedeni propisani postupci i nabavke usluge prevoza i tekućeg održavanja prevoznih sredstava (13.996 KM) koje nisu planirane, niti su provedeni propisani postupci, što nije u skladu sa članom 6. i 17 stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Za nabavku molerskih radova provedena su tri direktna sporazuma ukupne vrijednosti 13.000 KM, dok je za održavanje elektro-instalacija i klima uređaja zaključen ugovor i iznosu od 8.115 KM, čime je izvršeno dijeljenje nabavki i nije odabrana adekvatna vrsta postupka, nisu objavljeni osnovni elementi ugovora i izvještaji o provedenoj nabavci na portalu javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 15. stav (7), članom 75. stav (1 i 2) i članom 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Obračunate su i isplaćene naknade zaposlenima po osnovu uvećanog obim posla i rada poslije radnog vremena kao i naknade zaposlenima po osnovu zaključenih ugovora o djelu i ugovora o autorskom djelu, što nije u skladu sa članom 15., 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.

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 naučnotehnoški 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. Ministarstvo nije donijelo uputstvo.

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 Pedagoškog fakulteta Univerziteta u Istočnom Sarajevu obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Pedagoškog fakulteta Univerziteta u Istočnom Sarajevu.

Banja Luka, 04.06.2025. godine

v.d. Glavnog revizora

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanje vrši u skladu sa odredbama 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) nabavljena sportska oprema evidentira shodno članu 27. i 96. stav (1, 2, 3 i 4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetke korisnike,
- 4) rashodi tekućeg perioda priznaju na obračunskoj osnovi, a neevidentirani rashodi iz ranijeg perioda u okviru izdataka, u skladu sa članom 93. stav (2) i članom 105. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 5) vrši procjena vrijednosti stalnih sredstava i preostalog vijeka upotrebe za grupe stalnih sredstava čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, shodno članu 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 6) na dan bilansiranja vrši procjena naplativosti potraživanja u skladu sa članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 7) potraživanja po osnovu refundacije naknada plata priznaju sticanjem prava na refundaciju isplaćenih naknada plata u skladu sa članom 80. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i
- 8) u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se:

- 1) evidencija prisustva na radu za akademsko osoblje vodi u skladu sa članom 3. stav (2) Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu,
- 2) vrši formalna, računska i suštinska kontrola knjigovodstvenih isprava, te da se iste ovjeravaju po sistemu dvojnog potpisa shodno članu 9. stav (3) tačka 3. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i članu 9. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 3) vrše obustave od plate zaposlenih kod prekoračenja utvrđenih limita potrošnje za troškove korišćenja mobilnih telefona, shodno članu 6. stav (4) Pravilnika o korišćenju mobilnog i službenog fiksnog telefona na Univerzitetu u Istočnom Sarajevu,
- 4) popunjavaju putni nalozi za vozila shodno članu 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga,
- 5) pokretanje i izbor postupaka javnih nabavki, kao i objava osnovnih elemenata ugovora i izvještaja o provedenoj nabavci, vrši u skladu sa članom 6., 15. stav (7), 17. stav (1), 75. stav (1 i 2) i 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama,
- 6) za prekovremeni rad odobrava kompenzujuće radno vrijeme i obračun i isplata naknada zaposlenima vrši u skladu sa članom 15., 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,

- 7) doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica s invaliditetom obračunava mjesečno shodno članu 26. stav (2) Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida.

Preporučuje se rektoru da obezbijedi da se:

- 8) uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole i
- 9) odredbe Statuta Univerziteta i Pravilnika o radu Univerziteta, koje se odnose na angažovanje nastavnika i saradnika sa drugih univerziteta usklade sa članom 100. stav (1. i 3.) Zakona o visokom obrazovanju.

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 fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o trezoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15),
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o visokom obrazovanju, član 39., 45-54., 60-66., 79., 88., 97-106. i glava XII,
- Zakon o radu član 26., 33., 39., 48., 204., 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 profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 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 visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnih naloga,
- Pravilnik o sadržaju pismenog obračuna plate,
- Odluka o utvrđivanju cijene rada,
- Odluka o najnižoj plati za 2024. godinu,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu u Istočnom Sarajevu,
- Pravilnik o javnim nabavkama Univerziteta u Istočnom Sarajevu,
- Pravilnik o postupku, uslovima i načinu nagrađivanja akademskog osoblja Univerziteta u Istočnom Sarajevu za ostvarene rezultate u naučno-istraživačkom i umjetničkom radu,
- Pravilnik o naknadama zaposlenih i honorarno angažovanih lica na Univerzitetu u Istočnom Sarajevu,
- Pravilnik o kriterijumima za korišćenje vlastitih prihoda Univerziteta u Istočnom Sarajevu,
- Pravilnik o radu Univerziteta u Istočnom Sarajevu,
- Pravilnik o postupku i uslovima izbora akademskog osoblja Univerziteta u Istočnom Sarajevu,
- Odluke Upravnog odbora Univerziteta u vezi sa usvajanjem finansijskog plana Univerziteta,
- Statut Univerziteta u Istočnom Sarajevu i
- Statut Pedagoškog fakulteta Univerziteta u Istočnom Sarajevu.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Pedagoški fakultet Univerziteta u Istočnom Sarajevu (u daljem tekstu: Fakultet) ima status članice Univerziteta u Istočnom Sarajevu (u daljem tekstu: Univerzitet) koji je Odlukom Narodne Skupštine Republike Srpske od 21.07.1993. godine osnovan kao Učiteljski fakultet u Bijeljini, a akademske 2002/03. godine transformisan u današnji Pedagoški fakultet Bijeljina.

Univerzitet ima svojstvo pravnog lica i u pravnom prometu odgovara svojom imovinom, dok Pedagoški fakultet Univerziteta u Istočnom Sarajevu (u daljem tekstu: Fakultet) nema svojstvo pravnog lica i u pravnom prometu sa trećim licima ima ograničena ovlašćenja, kojeg zastupa i predstavlja dekan u granicama ovlašćenja utvrđenih Zakonom o visokom obrazovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 67/20 i 107/24) i Statutom Univerziteta iz 2022. godine sa izmjenama i dopunama iz 2023. i 2024. godine.

Organi Fakulteta su dekan i Naučno-nastavno vijeće Fakulteta (u daljem tekstu: Vijeće Fakulteta). Dekan je za svoj rad odgovoran rektoru i Upravnom odboru Univerziteta u domenu poslovanja, a Vijeću Fakulteta u domenu akademskih pitanja. Prema odredbi člana 69. stav (2 i 12) Statuta Univerziteta, dekan odlučuje o raspolaganju sredstvima u skladu sa finansijskim planom Fakulteta i samostalno potpisuje ugovore o sticanju sredstava sa drugim pravnim licima, u iznosu do 20.000 KM, a za sticanje i raspolaganje sredstvima preko iznosa od 20.000 KM, prethodnu salasnost dekanu daje Upravni odbor Univerziteta.

Fakultet obavlja obrazovnu i naučnu djelatnost u naučnim oblastima za koje je matičan, izdavačku i druge djelatnosti u skladu sa Statutom Univerziteta i Zakonom. Fakultet izvodi akademske studijske programe sva tri ciklusa studija i strukovne studijske programe za koje je izdata dozvola za rad od strane Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske, na studijskim programima Razredna nastava, Predškolsko obrazovanje i Tehničko obrazovanje i informatika.

Fakultet kao članica Univerziteta stiče finansijska sredstva iz budžeta Republike Srpske, vlastitih prihoda, budžeta jedinica lokalne samouprave, donacija i drugih izvora.

Poslovanje Fakulteta se u cijelosti obavlja u sklopu Glavne knjige trezora i isti nema sopstvene poslovne račune. Fakultet ima trezorsku stanicu putem koje pristupa trezorskom sistemu, a aktivnosti su iskazane na računovodstvenim fondovima 01 - opšti budžetski fond, 02 - fond prihoda po posebnim propisima i 03 – fond grantova.

Fakultet je u zakonom propisanom roku dostavio primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i ocijenila da se iste ne mogu prihvatiti.

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 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, Statutom Univerziteta, Statutom Fakulteta iz 2012. godine, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Univerziteta u Istočnom Sarajevu iz 2017. godine i novim pravilnikom iz novembra 2024. godine. Statut Fakulteta nije usaglašen sa važećim Zakonom o visokom obrazovanju, a po

informaciji dostavljenoj od strane Fakulteta, novi statut je u postupku usvajanja od strane nadležnih organa.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu utvrđen je broj i struktura administrativnog i pomoćno-tehničkog osoblja i istim je za Fakultet sistematizovano, pored radnih mjesta dekana i dva prodekana, 15 radnih mjesta za administrativno osoblje sa 24 izvršioca i radna mjesta nastavnika i saradnika u skladu sa potrebama nastavnog procesa.

U toku 2024. godine prestao je radni odnos po osnovu penzionisanja za jednog zaposlenog, dva zaposlena su zasnovali radni odnos, a jedan zaposleni je imenovan na javnu funkciju i po tom osnovu je u statusu mirovanja prava i obaveza iz radnog odnosa na Fakultetu.

Na dan 31.12.2024. godine Fakultet je imao 52 izvršioca od kojih 29 izvršilaca čine akademsko osoblje (dekan, dva prodekana, redovni i vanredni profesori, docenti i viši asistenti), a 23 administrativno osoblje (sekretar, viši stručni saradnici, stručni saradnici, administrativno i tehničko osoblje).

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 na nivou Univerziteta zaduženo za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole i donesen plan uspostavljanja finansijskog upravljanja i kontrole. Međutim, nije izvršen popis poslovnih procesa, nije sačinjena knjiga/mapa poslovnih procesa, nisu identifikovani i procijenjeni rizici, nije sačinjena strategija upravljanja rizicima i definisane kontrolne aktivnosti shodno tački 22. Uputstva o načinu i postupku sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrole.

U skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21), dana 05.12.2024. godine dekan je rješenjem imenovao tri popisne komisije i to komisiju za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, komisiju za popis knjiga u biblioteci i komisiju za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza. Centralna popisna komisija Univerziteta je imenovana 22.11.2024. godine.

Redovni godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024. godine, nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer popisom nije u cijelosti obuhvaćena imovina koja nije u vlasništvu, a koju koristi Fakultet (popisom nije obuhvaćen poslovni objekat u kojem je smješten Fakultet koji je u vlasništvu Grada Bijeljina i isti je dat na korištenje Univerzitetu po Sporazumu o davanju na korištenje nepokretnosti od 30.09.2008. godine), što nije u skladu sa članom 4. stav (1) tačka 2. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (u daljem tekstu: Pravilnik), koji propisuje da je predmet popisa i imovina koja nije u vlasništvu obveznika popisa, a koju isti koristi. Prije otpočinjanja popisnih aktivnosti nije izvršena sveobuhvatna eksterna potvrda stanja potraživanja i obaveza, što nije u skladu sa članom 15. stav (3) Pravilnika, kojim su propisane pripremne radnje za popis. Fakultet nije formirao centralnu popisnu komisiju, što nije u skladu sa članom 16. Pravilnika, kojim je propisano formiranje centralne popisne komisije u slučaju imenovanja više popisnih komisija. Komisija za popis knjiga u biblioteci i komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza nisu sačinile plan rada, a popisne liste stalnih sredstava ne sadrže podatke o stvarnim vrijednostima istih, što nije u skladu sa članom 17. stav (1. i 5.) Pravilnika, kojim je propisana obaveza komisija za popis da prije početka popisa sačine plan rada, te obaveza unosa podataka u popisne liste o stvarnim vrijednostima. Imenovane komisije za popis nisu sačinjavale pojedinačne izvještaje o izvršenom popisu, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) tačka 8. Pravilnika, kojim je propisano da je obaveza svake pojedinačne komisije sačinjavanje izvještaja o izvršenom popisu. Izvještaj Komisija za popis ne sadrži podatke o datumu početka i završetka popisa, stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i

radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja potraživanja i obaveza, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 1., 2. i 3. Pravilnika, a navedenim članom su propisani minimalni elementi izvještaja o izvršenom popisu.

Obrasce godišnjih finansijskih izvještaja Fakulteta nije sačinilo kvalifikovano lice (ne posjeduje licencu), kako je propisano članom 13. stav (2 i 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20).

Evidencija prisustva na radu za akademsko osoblje Fakulteta ne vodi se u propisanoj formi, što nije u skladu sa članom 3. stav (2) Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu, kojim je propisana forma obrasca Evidencije o prisustvu radnika na radu i odsustvima.

Revizijom je utvrđeno da nije vršena formalna, računska i suštinska kontrola knjigovodstvenih isprava, te da iste nisu ovjerene po sistemu dvojnog potpisa od strane odgovornog lica Fakulteta i lica zaduženog za sačinjavanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava, što nije u skladu sa članom 9. stav (3) tačka 3. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i članom 9. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kojima je propisano da nijedna obaveza ne može biti preuzeta ili izvršeno plaćanje bez dvojnog potpisa.

Prekoračenja utvrđenih limita potrošnje za troškove korišćenja mobilnih telefona nisu obustavljena iz plate zaposlenih, što nije u skladu sa članom 6. stav (4) Pravilnika o korišćenju mobilnog i službenog fiksnog telefona na Univerzitetu u Istočnom Sarajevu.

Na putnim nalogima za vozila nisu popunjene sve naznačene rubrike, odnosno vrijeme polaska i dolaska, pređeni kilometri, broj lica u vozilu, potpis lica koje je upravljalo službenim vozilom i evidencija utroška goriva i maziva, što nije u skladu sa članom 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/17), kojim je propisana obaveza vozača da uredno i čitko popunjava naznačene rubrike putnog naloga za vozila.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima.

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se:

- ***postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanje vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,***
- ***evidencija prisustva na radu za akademsko osoblje vodi u skladu sa članom 3. stav (2) Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu,***
- ***vrši formalna, računska i suštinska kontrola knjigovodstvenih isprava, te da se iste ovjeravaju po sistemu dvojnog potpisa shodno članu 9. stav (3) tačka 3. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i članu 9. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,***
- ***vrše obustave iz plate zaposlenih kod prekoračenja utvrđenih limita potrošnje za troškove korišćenja mobilnih telefona, shodno članu 6. stav (4) Pravilnika o korišćenju mobilnog i službenog fiksnog telefona na Univerzitetu u Istočnom Sarajevu i***
- ***popunjavaju putni nalozi za vozila shodno članu 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga.***

Preporučuje se rektoru da obezbijedi da se uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

4. Nabavke

Upravni odbor je Odlukom od 29.01.2024. godine usvojio Plan javnih nabavki na nivou Univerziteta za 2024. godinu, u okviru kojeg su planovi nabavki članica Univerziteta.

Planom javnih nabavki Univerziteta za 2024. godinu za Fakultet je planirano 19 postupaka procijenjene vrijednosti 158.431 KM bez poreza na dodatu vrijednost i to 14 otvorenih postupaka (127.231 KM), jedan konkurentskih zahtjev (4.270 KM), jedan direktni sporazum (5.980 KM) i tri nabavke usluga iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama (20.950 KM). Prema izvještaju o realizaciji, provedene su javne nabavke u vrijednosti od 82.447 KM i to pet otvorenih postupaka (50.383 KM), četiri direktna sporazuma (21.115 KM) i dva postupka dodjele ugovora iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama (10.949 KM).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćena su četiri postupka javnih nabavki ukupne vrijednosti 55.371 KM, nabavke peleta, goriva i usluga štampanja provedene su otvorenim postupkom (46.243 KM) i postupak dodjele ugovora ugostiteljskih usluga po proceduri dodjele ugovora iz Aneksa II Zakona (9.128 KM).

Fakultet je izvršio nabavke bez provođenja postupaka javne nabavke propisanih Zakonom o javnim nabavkama u iznosu od 34.695 KM i to nabavke sportske opreme, kancelarijskog materijala i usluge štampanja (20.699 KM) koje su planirane, a nisu provedeni postupci propisani Zakonom i nabavke usluge prevoza i tekućeg održavanja prevoznih sredstava (13.996 KM) koje nisu planirane, niti su provedeni postupci propisani Zakonom, što nije u skladu sa članom 6. i 17 stav (1) Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da se kod nabavki robe, usluga i radova primjenjuju postupci definisani Zakonom i podzakonskim aktima, te da se sa javnom nabavkom može započeti ukoliko je predviđena u planu nabavki.

Za nabavku molerskih radova provedena su tri direktna sporazuma ukupne vrijednosti 13.000 KM, dok je za održavanje elektro-instalacija i klima uređaja zaključen ugovor i iznosu od 8.115 KM, čime je izvršeno dijeljenje nabavke i nije odabrana adekvatna vrsta postupka, nisu objavljeni osnovni elementi ugovora i izvještaji o provedenoj nabavci na portalu javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 15. stav (7), članom 75. stav (1. i 2.) i članom 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama, kojima je propisano da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke sa namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka javne nabavke, da se za sve postupke sačinjavaju izvještaji o provedenom postupku i objavljuju osnovni elementi ugovora, a postupak direktnog sporazuma provodi za nabavke čija je procijenjena vrijednost jednaka ili manja od 6.000 KM.

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se pokretanje i izbor postupaka javnih nabavki, kao i objava osnovnih elemenata ugovora i izvještaja o provedenoj nabavci, vrši u skladu sa članom 6., 15. stav (7), 17. stav (1), 75. stav (1 i 2) i 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

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

U skladu sa instrukcijom Univerziteta, Fakultet je pripremio Finansijski plan prihoda, primitaka, rashoda i izdataka za 2024. godinu za fond 02 i 03, dok je plan izdataka za fond 01 sačinio Univerzitet.

Upravni odbor Univerziteta je 29.01.2024. godine donio Odluku o usvajanju Finansijskog plana prihoda, primitaka, rashoda i izdataka za 2024. godinu za fond 02 i 03. Nakon usvajanja budžeta Republike Srpske, Upravni odbor Univerziteta je 29.03.2024. godine usvojio Prijedlog raspodjele odobrenih sredstava budžeta Republike Srpske za 2024. godinu po članicama i Rektoratu Univerziteta (fond 01). Nakon usvajanja rebalansa budžeta Republike Srpske za

2024. godinu, Upravni odbor Univerziteta je 26.12.2024. godine donio odluku o usvajanju Plana budžeta Univerziteta za 2024. godinu po rebalansu, koji obuhvata fondove 01, 02 i 03.

Budžet Univerziteta je planiran u ukupnom iznosu za sve članice Univerziteta, a pripadajući dio koji se odnosi na Fakultet za fond 01 iznosi 2.177.840 KM, fond 02 451.400 KM i fond 03 iznosi 65.000 KM. Sredstva fonda 01 su odobrena za finansiranje rashoda za lična primanja (2.013.178 KM), bruto naknade za rad van radnog odnosa (115.699 KM) i ostalih izdataka (48.963 KM). Iz vlastitih prihoda (fond 02) u okviru kojih su prenesena sredstva iz ranijeg perioda u iznosu od 12.900 KM, finansiraju se rashodi za lična primanja (75.500 KM), korišćenje roba i usluga (351.400 KM), rashodi po sudskim rješenjima (2.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (16.500 KM) i ostali izdaci (6.000 KM), a iz sredstava granta (fond 03) u okviru kojih su prenesena sredstva iz ranijeg perioda u iznosu od 18.700 KM, finansiraju se rashodi za lična primanja (4.000 KM), korišćenje roba i usluga (41.000 KM) i izdaci za nefinansijsku imovinu (20.000 KM).

U skladu sa Pravilnikom o kriterijumima za korišćenje vlastitih prihoda Univerziteta od 17.11.2022. godine i izmjena i dopuna navedenog pravilnika od 01.12.2023. godine, za vlastite prihode i grantove su utvrđeni omjeri za raspodjelu i 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 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 pojedinu članicu, odnosno Fakultet.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Prihodi (osim obračunskih) i primici iskazani su u iznosu od 413.690 KM, a čine ih prihodi u iznosu od 378.786 KM i primici u iznosu od 34.904 KM.

Prihodi su iskazani na fondu 02 (310.986 KM) i fondu 03 (67.800 KM), a odnose se na neporeske prihode, grantove i transfere unutar iste jedinice vlasti.

Rashodi (osim obračunskih) i izdaci su iskazani u iznosu od 2.589.927 KM, a čine ih rashodi u iznosu od 2.526.392 KM i izdaci u iznosu od 63.535 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 422.348 KM, a čine ih prihodi u iznosu od 387.444 KM i primici u iznosu od 34.904 KM.

Prihodi su iskazani na fondu 02 (319.644 KM) i fondu 03 (67.800 KM), a odnose se na neporeske prihode, grantove, prihode obračunskog karaktera i transfere unutar iste jedinice vlasti.

Primici su iskazani na fondu 01 (30.117 KM) i fondu 02 (4.787 KM), a odnose se na ostale primitke.

6.1.1.1. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 236.082 KM na fondu 02 i u cjelokupnom iznosu se odnose na prihode od pružanja javnih usluga.

Prihodi od pružanja javnih usluga najvećim dijelom se odnose na naknade koje plaćaju studenti za upis, polaganje ispita, školarine i slično (110.388 KM), prihode ostvarene od naučnoistraživačkog rada (1.624 KM), naknade za drugi i treći ciklus studija (93.115 KM), edukacije trećih lica (20.427 KM), prihode od zakupnina (5.299 KM) i članarina (4.420 KM).

6.1.1.2. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 41.500 KM na fondu 03 i u cjelokupnom iznosu se odnose na tekuće grantove od pravnih lica u zemlji i to od Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnosti Republike Srpske za realizaciju projekta „Kamp u prirodi za djecu i omladinu“ (35.000 KM), za izradu monografije povodom 30 godina rada Fakulteta od Grada Bijeljina i Opštine Modriča (5.500 KM) i od ZP „Rudnik i Termoelektrana Ugljevik“ a.d. Ugljevik na ime kotizacije za dva učesnika na XIV naučnom skupu međunarodnog značaja „Nauka i nastava danas“ (1.000 KM).

Evidentiranje sredstava odobrenih od strane Grada Bijeljina i Opštine Modriča na poziciji tekućih grantova od pravnih lica u zemlji, nije u skladu sa članom 107. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer navedeni prihodi predstavljaju transfere između različitih jedinica vlasti.

Preporučuje se dekanu da obezbijedi 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 unutar iste jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 101.204 KM, a odnose se na transfere odobrene od Ministarstva za naučnotehnološki razvoj i visoko obrazovanje (u daljem tekstu: Ministarstvo) po osnovu refundacija sredstava školarina za I i II ciklus studija u iznosu od 74.904 KM (fond 02) i za sufinansiranje naučno-istraživačkih projekata u iznosu od 26.300 KM (fond 03).

6.1.1.4. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u okviru fonda 02 u iznosu od 8.658 KM, od čega su obračunati prihodi po osnovu transakcija razmjene u zemlji iskazani u negativnom iznosu od 3.248 KM i ostali prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 11.906 KM.

Obračunati prihodi po osnovu transakcija razmjene u zemlji nisu praćeni prilivom gotovine u momentu evidentiranja, iskazani su u negativnom iznosu, jer su dijelom naplaćeni iz ranijeg perioda.

Ostali prihodi obračunskog karaktera odnose se na evidentirano potraživanje od studenata za 2024. godinu, na osnovu interne evidencije o potraživanjima od studenata kojima je odobreno plaćanje u više rata.

6.1.1.5. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 34.904 KM, a odnose se na primitke u okviru fonda 01 od naplaćenih potraživanja po osnovu refundacije naknade za porodiljsko odsustvo od JU Fond dječije zaštite Republike Srpske (27.717 KM) i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike

Srpske za refundaciju naknade za bolovanje (2.400 KM) i primitke po osnovu poreza na dodatu vrijednost koji su iskazani na fondu 02 (4.787 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 2.597.618 KM, a odnose se na rashode (2.534.083 KM) i izdatke (63.535 KM).

Rashodi su iskazani na fondu 01 (2.164.566 KM), fondu 02 (315.703 KM) i fondu 03 (53.814 KM), a odnose se na tekuće rashode i rashode obračunskog karaktera.

Izdaci su iskazani na fondu 01 (49.134 KM), fondu 02 (9.453 KM) i fondu 03 (4.948 KM), a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Ukupni rashodi i izdaci su potcijenjeni u iznosu od 87.590 KM i to rashodi u iznosu od 44.288 KM i izdaci u iznosu od 43.302 KM (tačka 6.2.2. i 6.1.2.1. ovog izvještaja).

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi su iskazani u iznosu od 2.526.392 KM, na fondu 01 (2.156.875 KM), fondu 02 (315.703 KM) i fondu 03 (53.814 KM). Odnose se na rashode za lična primanja, rashode po osnovu korišćenja robe i usluga i rashode po sudskim rješenjima.

Zakonom o visokom obrazovanju i Zakonom o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2024. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 67/20, 107/24 i 112/23) definisano 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.

Rashodi za lična primanja su iskazani u iznosu od 2.068.437 KM, na fondu 01 (2.009.249 KM), fondu 02 (58.733 KM) i fondu 03 (455 KM). Odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (1.945.290 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (92.352 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (24.101 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (6.694 KM).

Obračun plata i naknada propisan je 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), Odlukom o najnižoj plati u Republici Srpskoj za 2024. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/23) i Pravilnikom o radu Univerziteta u Istočnom Sarajevu.

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 šest 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 i shodno članu 6. stav (5) istog zakona, umjesto osnovne plate koja je ispod najniže plate, isplaćena je najniža plata.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su u iznosu od 92.352 KM, a odnose se na naknade za prevoz na posao i sa posla (33.498 KM), jubilarne i ostale nagrade (24.918 KM), porez na dohodak (3.293 KM) i doprinose na naknade po osnovu nagrada (12.675 KM), dnevnice za službena putovanja (11.608 KM) i doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (6.360 KM).

Članom 18. stav (1) tačka 2. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske propisano je da poslodavac 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 uz prethodno pribavljeno mišljenje Sindikata, a isto nije doneseno.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga na dan 31.12.2024. godine iskazani su u iznosu od 456.971 KM, na fondu 01 (147.626 KM), fondu 02 (255.986 KM) i fondu 03 (53.359 KM). Odnose se najvećim dijelom na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, za režijski materijal, materijal za posebne namjene, tekuće održavanje, rashode 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 65.295 KM, na fondu 01 (15.293 KM) i fondu 02 (50.002 KM). Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška energije (44.975 KM), za komunalne usluge (5.711 KM) i komunikacione usluge (14.339 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 10.049 KM, na fondu 02 (9.820 KM) i fondu 03 (229 KM), odnose se na rashode za ostali kancelarijski materijal (5.275 KM), hemijski materijal za održavanje čistoće (4.242 KM) i službena glasila (532 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 18.560 KM, a odnose se na ostali specijalni materijal na fondu 02 (1.060 KM) i materijal za sportske i rekreativne aktivnosti na fondu 03 (17.500 KM).

Rashodi materijala za sportske i rekreativne aktivnosti su precijenjeni, a potcijenjena je vrijednost sportske opreme i izdataka za nabavku sportske opreme u iznosu od 17.500 KM, jer nabavljena sportska oprema nije evidentirana u skladu sa članom 27. i 96. stav (1, 2, 3 i 4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojima je propisano priznavanje i vrednovanje postrojenja i opreme i izdataka za nefinansijsku imovinu.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 53.389 KM, na fondu 01 (4.109 KM), fondu 02 (31.785 KM) i fondu 03 (17.495 KM). Najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće održavanje zgrada (35.066 KM), prevoznih sredstava (12.473 KM), komunikacione opreme (1.048 KM), grijne, rashladne i zaštitne opreme (3.351 KM) i ostalo tekuće održavanje (994 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 43.096 KM, u okviru fonda 02 (39.659 KM) i fonda 03 (3.437 KM), a čine ih rashodi po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (10.683 KM), putovanja i smještaja u inostranstvu (13.506 KM) i utroška goriva (18.907 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 54.955 KM, na fondu 02 (41.605 KM) i fondu 03 (13.350 KM). Najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge osiguranja (1.365 KM), štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja i slično (38.557 KM) i za naučnoistraživačke usluge (12.057 KM).

Rashodi za naučnoistraživačke usluge uglavnom se odnose na bruto naknade po ugovorima o autorskom djelu koji su zaključeni sa zaposlenima, a predmet ugovora je izrada monografije povodom 30 godina rada Fakulteta i poslovi na projektima.

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 206.239 KM, na fondu 01 (128.224 KM), fondu 02 (76.667 KM) i fondu 03 (1.348 KM). Odnose se na rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (3.252 KM), bruto naknade za rad van radnog odnosa (157.060 KM), rashode po osnovu reprezentacije (39.407 KM) i po osnovu poreza, doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca (6.520 KM).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa su potcijenjeni u iznosu od 13.721 KM i izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina u iznosu od 13.919 KM, a obaveze iz poslovanja u iznosu od 27.640 KM, jer rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa nisu priznati u periodu kojem pripadaju, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) i članom 105. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojima je propisano da se rashodi priznaju na obračunskoj osnovi u periodu u kome je i obaveza nastala, bez

obzira da li je izvršeno plaćanje, te da se neevidentirani rashodi iz ranijeg perioda knjiže u okviru izdataka u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina.

Takođe, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga su precijenjeni, a izdaci u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina su potcijenjeni u najmanjem iznosu od 11.883 KM, jer rashodi nastali u 2023. godini po osnovu utroška električne energije (1.918 KM), smještaja na službenom putovanju (2.100 KM) i reprezentacije (7.865 KM), nisu priznati u periodu kojem pripadaju, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) i članom 105. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

U skladu sa članom 167. stav (2) Statuta Univerziteta u Istočnom Sarajevu i članom 26. Pravilnika o radu Univerziteta, Univerzitet je tokom 2024. godine sa 13 nastavnika sa drugih univerziteta iz BiH i inostranstva zaključio ugovore o djelu za izvođenje nastave i održavanje ispita na Fakultetu.

Članom 100. stav (1. i 3.) Zakona o visokom obrazovanju, propisano je da visokoškolska ustanova, po potrebi, u skladu sa opštim aktom, može angažovati nastavnike i saradnike sa drugog univerziteta, a prava i obaveze između visokoškolske ustanove i angažovanog lica regulišu se ugovorom o angažovanju koji se može zaključiti na godinu dana. Ugovori o djelu koji su potpisani na osnovu odredbi Statuta i Pravilnika o radu Univerziteta, sa angažovanim nastavnim osobljem sa drugih univerziteta, nisu u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18, 91/21- Odluka Ustavnog suda RS, 119/21, 112/23 i 39/24), kojim je propisano da poslodavac može sa određenim licem zaključiti ugovor o djelu radi obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca.

Preporučuje se rektoru da obezbijedi da se odredbe Statuta Univerziteta i Pravilnika o radu Univerziteta, koje se odnose na angažovanje nastavnika i saradnika sa drugih univerziteta usklade sa članom 100. stav (1. i 3.) Zakona o visokom obrazovanju.

Rješenjima dekana odobrene su novčane naknade zaposlenima, uglavnom za uvećani obim posla i rad poslije radnog vremena (prekovremeni rad), angažovanje na doktorskim studijama, uredništvo časopisa Fakulteta i poslove na realizaciji programa cjeloživotnog učenja. Sa šest zaposlenih Fakulteta iz reda akademskog osoblja i tri administrativna radnika zaključeni su ugovori o djelu za obavljanje poslova organizovanja naučnog skupa, uredništvo časopisa i za obavljanje administrativnih poslova u vezi sa projektima. Sa šest zaposlenih Fakulteta iz reda akademskog osoblja i dva administrativna radnika zaključeni su ugovori o autorskom djelu za poslove izrade monografije povodom 30 godina rada Fakulteta, te za poslove na dva projekta (izrada baze podataka, izrada plana i instrumenata istraživanja, analiza podataka, analiza naučne literature i pisanje naučnog saopštenja). Prema navedenom, zaposleni Fakulteta su ostvarili pravo na naknade odobrene rješenjima dekana, te zaključivanjem ugovora o djelu i ugovora o autorskom djelu, za poslove koji predstavljaju redovnu djelatnost Fakulteta (naučnoistraživačka i izdavačka djelatnost) i poslove iz djelokruga rada radnih mjesta angažovanih zaposlenih (učešće u radu na naučnoistraživačkim i razvojnim projektima), što nije u skladu sa članom 15., 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, kojima je propisano da ukoliko zaposleni po nalogu rukovodioca radi duže od punog radnog vremena, ima pravo na slobodne dane i sate srazmjerno prekovremenom radu, te da zaposleni nemaju pravo na druge naknade osim naknada utvrđenih zakonom, izuzev po odluci Vlade Republike Srpske za poslove koji nisu u opisu radnog mjesta zaposlenog.

Fakultet je obračunao doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom jednokratno, na godišnjem nivou, što nije u skladu sa članom 26. stav (2) Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida („Službeni glasnik

Republike Srpske“ broj 37/12 i 82/15), kojim je propisano da se navedeni doprinos uplaćuje svakog mjeseca prilikom obračuna plate.

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se:

- **za prekovremeni rad odobrava kompenzujuće radno vrijeme i obračun i isplata naknada zaposlenima vrši u skladu sa članom 15., 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,**
- **nabavljena sportska oprema evidentira shodno članu 27. i 96. stav (1, 2, 3 i 4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetke korisnike,**
- **rashodi tekućeg perioda priznaju na obračunskoj osnovi, a neevidentirani rashodi iz ranijeg perioda u okviru izdataka, u skladu sa članom 93. stav (2) i članom 105. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,**
- **doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica s invaliditetom obračunava mjesečno shodno članu 26. stav (2) Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida.**

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 7.691 KM, a čine ih rashodi po osnovu amortizacije na fondu 01.

Rashodi obračunskog karaktera su potcijenjeni u iznosu od 59.950 KM, jer nije izvršena procjena naplativosti potraživanja iz ranijeg perioda (tačka 6.2.2. ovog izvještaja).

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 63.535 KM, a odnose se na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu – nabavka opreme (10.166 KM) i ostale izdatke (53.369 KM).

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu iskazani su u okviru fonda 02 (5.218 KM) i fonda 03 (4.948 KM), a odnose se na izdatke za nabavku postrojenja i opreme i to računarske opreme, opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje i nabavku školskih i bibliotečkih knjiga.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme su potcijenjeni u iznosu od 17.500 KM, jer je nabavljena sportska oprema evidentirana u okviru rashoda za materijal za posebne namjene (tačka 6.1.2.1. ovog izvještaja).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu 53.369 KM i odnose se na izdatke za bruto naknade za vrijeme porodiljskog odsustva (37.271 KM) i naknade za vrijeme bolovanja (11.863 KM) na fondu 01, a ostali izdaci u okviru fonda 02 (4.235 KM) odnose se na izdatke po osnovu poreza na dodatu vrijednost.

Ostali izdaci su potcijenjeni u iznosu od 25.802 KM, jer rashodi iz ranijeg perioda nisu evidentirani ili su evidentirani u okviru tekućih rashoda, a ne u okviru izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina (tačka 6.1.2.1. ovog izvještaja).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ukupna imovina na dan 31.12.2024. godine je iskazana u iznosu od 817.505 KM bruto vrijednosti, 618.930 KM ispravke vrijednosti i 198.575 KM neto vrijednosti, a čine je nefinansijska imovina neto vrijednosti 47.014 KM i finansijska imovina i razgraničenja neto vrijednosti 151.561 KM.

Ukupna imovina je precijenjena u iznosu od 35.150 KM i to nefinansijska imovina je potcijenjena u iznosu od 24.800 KM, a finansijska imovina i razgraničenja su precijenjeni u iznosu od 59.950 KM (tačka 6.2.1. i 6.2.2. ovog izvještaja).

Ukupne obaveze na dan 31.12.2024. godine su iskazane u iznosu od 257.115 KM i vlastiti izvori u iznosu od 16.434 KM.

Ukupne obaveze su potcijenjene u iznosu od 27.640 KM (tačka 6.1.2.1. ovog izvještaja).

Vlastiti izvori su potcijenjeni u iznosu od 7.300 KM (tačka 6.2.1. ovog izvještaja).

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijsku imovinu čini nefinansijska imovina u stalnim sredstvima bruto vrijednosti 659.180 KM, ispravke vrijednosti 612.166 KM i neto vrijednosti 47.014 KM (fond 01), a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu i neproizvedenu stalnu imovinu.

Proizvedenu stalnu imovinu neto vrijednosti 47.014 KM čine postrojenja i oprema.

Postrojenja i opremu neto vrijednosti 47.014 KM čine kancelarijska oprema, alat i inventar (138 KM), komunikaciona i računarska oprema (14.722 KM), grijna, rashladna i zaštitna oprema (2.934 KM), oprema za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (28.883 KM) i proizvodno-uslužna oprema, alat i inventar (337 KM).

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost opreme je povećana za 10.166 KM po osnovu nabavke računarske opreme, klima uređaja i knjiga, a smanjena za 7.691 KM po osnovu obračunate amortizacije za 2024. godinu.

Postrojenja i oprema su manje iskazani u iznosu od 17.500 KM, jer nabavljena sportska oprema nije priznata kao stalno sredstvo (tačka 6.1.2.1. ovog izvještaja).

Fakultet nije izvršio procjenu vrijednosti stalnih sredstava i preostalog vijeka upotrebe za grupe stalnih sredstava čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu i to za motorna vozila, ostalu komunikacionu opremu, opremu za namještaj obrazovnih, naučnih i kulturnih ustanova, muzičku opremu, sportsku opremu i ostalu opremu za obrazovanje, nauku, kulturu i sport, što nije u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je propisana obaveza prelaska na revalorizacioni model vrednovanja stalnih sredstava nakon svođenja na nulu knjigovodstvene vrijednosti sredstava koja pripadaju istoj amortizacionoj grupi.

Neproizvedenu stalnu imovinu bruto i ispravke vrijednosti 3.299 KM, čini nematerijalna neproizvedena imovina (Oracle licenca za rad u trezorskom sistemu).

Fakultet ima licencu za potpuni pristup trezorskom sistemu, čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu. Komisija imenovana od strane ministra finansija je izvršila procjenu Oracle licenci i o navedenom je sačinila izvještaj 13.02.2024. godine.

Licence i rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine su potcijenjene u iznosu od 7.300 KM, jer nije izvršeno evidentiranje procijenjene vrijednosti licenci po Izvještaju Komisije za procjenu Oracle licenci, što nije u skladu sa članom 39. stav (3 i 6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je propisano vrednovanje nematerijalne neproizvedene imovine nakon početnog priznavanja primjenom revalorizacionog modela. Za navedenu nepravilnost nije data preporuka, jer je evidentiranje procijenjene vrijednosti Oracle licence izvršeno u periodu rada revizije.

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se vrši procjena vrijednosti stalnih sredstava i preostalog vijeka upotrebe za grupe stalnih sredstava čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, shodno članu 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u bruto vrijednosti 158.325 KM, ispravke vrijednosti 6.764 KM i neto vrijednosti 151.561 KM, a odnose se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja se odnose na kratkoročna potraživanja u neto iznosu od 72.256 KM (bruto vrijednosti 79.020 KM i ispravke vrijednosti 6.764 KM), kratkoročna razgraničenja u iznosu od 23.416 KM i razgraničenja iz transakcija između i unutar jedinica vlasti u iznosu od 55.889 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazana su na fondu 02, a odnose se na potraživanja za prodane proizvode i izvršene usluge u zemlji (2.269 KM) i ostala potraživanja po osnovu prodaje u zemlji (69.987 KM).

Potraživanja za prodane proizvode i izvršene usluge u zemlji odnose se na potraživanja po osnovu zaključenih ugovora o zakupu i to potraživanja iz 2023. godine i ranijeg perioda (1.869 KM) i iz 2024. godine (400 KM).

U okviru ostalih potraživanja iskazana su potraživanja od studenata po osnovu školarina i drugih naknada za koje je odobreno plaćanje u ratama i to potraživanja iz ranijeg perioda (od 2014. do 2023. godine) evidentirana u 2024. godini kao ispravka materijalno značajne greške (58.081 KM) i potraživanja iz 2024. godine (11.906 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 I i II ciklusa studija na javnim visokoškolskim ustanovama i Troškovnikom Univerziteta za predmetnu školsku godinu. Dio studenata, vršio je plaćanje školarine u više rata, a navedeni način, kao i rokovi za plaćanje istih, nisu definisani aktima Univerziteta i Fakulteta.

Kratkoročna potraživanja su precijenjena, a rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine su potcijenjeni u iznosu od 59.950 KM, jer nije vršena procjena naplativosti potraživanja iz ranijeg perioda od studenata po osnovu plaćanja školarine u ratama (58.081 KM) i za potraživanja po osnovu zakupa (1.869 KM), što nije u skladu sa članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je propisano da se potraživanja na dan bilansiranja procjenjuju sa stanovišta njihove naplativosti, te da se za potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci, vrši prenos na sporna potraživanja uz istovremeno vršenje ispravke vrijednosti spornih potraživanja.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 23.416 KM na fondu 01, a odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za bruto naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva (15.097 KM) i za naknade plata za vrijeme bolovanja (8.319 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između i unutar jedinica vlasti iskazana je u iznosu od 55.890 KM, a odnose se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (5.166 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (50.724 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana su na fondu 01, a odnose se na refundacije za naknade plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana su u manjem iznosu za 6.952 KM, a ostala kratkoročna razgraničenja u većem iznosu za 6.952 KM, jer sticanjem prava na refundaciju isplaćenih naknada plata za vrijeme roditeljskog odsustva (isplaćena naknada plate i podnijet zahtjev JU Javni fond za dječiju zaštitu), nije priznato potraživanje po navedenom osnovu, što nije u skladu sa članom 80. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je propisano da se potraživanja po osnovu refundacije naknada plata priznaju sticanjem prava na refundaciju isplaćenih naknada plata.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja unutar iste jedinice vlasti odnose se na refundacije od Ministarstva uglavnom po osnovu školarine za I i II ciklus studija u iznosu

24.423 KM (fond 02) i po ugovorima sa Ministarstvom za sufinansiranje projekata u iznosu od 26.300 KM (fond 03).

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se:

- **na dan bilansiranja vrši procjena naplativosti potraživanja u skladu sa članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i**
- **potraživanja po osnovu refundacije naknada plata priznaju sticanjem prava na refundaciju isplaćenih naknada plata u skladu sa članom 80. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 257.115 KM i odnose se na kratkoročne obaveze. Čine ih obaveze za lična primanja zaposlenih u iznosu od 187.161 KM, na fondu 01 (180.762 KM), fondu 02 (1.015 KM) i fondu 03 (5.383 KM), te obaveze iz poslovanja u iznosu od 69.954 KM, fond 01 (23.536 KM), fond 02 (45.918 KM) i fond 03 (500 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (175.491 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (11.670 KM), a odnose se na obaveze za decembar 2024. godine, izuzev doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida koji je jednokratno obračunat na godišnjem nivou i odnosi se na 2024. godinu (tačka 6.1.2.1. ovog izvještaja).

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema dobavljačima (50.118 KM) i obaveze prema fizičkim licima (19.836 KM).

Obaveze prema fizičkim licima su manje iskazane u iznosu od 19.079 KM, a obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca nisu iskazane u iznosu od 8.561 KM, jer rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa nisu priznate u obračunskom periodu u kojem je nastala obaveza (tačka 6.1.2.1. ovog izvještaja).

6.2.4. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 16.434 KM i odnose se na rezerve evidentirane u ranijem periodu.

Rezerve su potcijenjene u iznosu od 7.300 KM, jer nije izvršeno evidentiranje procijenjene vrijednosti Oracle licenci po izvještaju komisije (tačka 6.2.1. ovog izvještaja).

6.3. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2024. godine Fakultet nije imao poslovne događaje koji zahtijevaju iskazivanje pozicija vanbilansne aktive i pozicija vanbilansne pasive.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Po pisanoj informaciji o stanju sudskih sporova dostavljenoj od strane Fakulteta, nije bilo pokrenutih sudskih sporova od strane Fakulteta, dok je protiv istog pokrenut sudski spor zbog kašnjenja u plaćanju računa, po kom osnovu je u 2024. godini isplaćeno 984 KM u okviru ostalih rashoda po sudskim rješenjima.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2024. godinu sačinjena su Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Fakultetu, primjenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, primjenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, ali ista dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni

sektor i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 15/17 i 17/22):

- Fakultet nije objelodanio za svaku grupu stalnih sredstava osnove za vrednovanje, korišćene metode amortizacije, stope amortizacije ili vijek upotrebe, bruto knjigovodstvenu vrijednost i akumuliranu ispravku vrijednosti na početku i na kraju izvještajnog perioda i usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda (povećanja i smanjenja vrijednosti stalnih sredstava), što nije u skladu sa paragrafom 88 MRS JS 17 – Nekretnine postrojenja i oprema, kojim su propisane osnovne informacije o stalnim sredstvima koje se objelodanjuju,
- Obrazloženja ne sadrže informacije o osnovama za vrednovanje korišćene pri pripremanju finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa paragrafom 127 (a) MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja,
- nisu objelodanjene dodatne informacije o strukturi rashoda za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada i rashoda po osnovu korištenja robe i usluga, koje nisu prikazane u izvještaju o finansijskoj uspješnosti, što nije u skladu sa paragrafom 127 tačka (c) MRS JS1- Prezentacija finansijskih izvještaja i
- Obrazloženja ne sadrže informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama u skladu sa zahtjevima MRS JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, ostalih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Mira Matijašević, s.r.

Suzana Miškić, s.r.