



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Електротехничког факултета
Универзитета у Источном Сарајеву
за период 01.01-31.12.2024. године**

Број: РВ065-25

Бања Лука, 11.12.2025. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	11
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	12
	6.1.1. Приходи и примици	13
	6.1.2. Расходи и издаци	14
	6.2. Имовина, обавезе и извори	16
	6.2.1. Нефинансијска имовина	16
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења	17
	6.2.3. Обавезе и разграничења.....	18
	6.2.4. Властити извори	18
	6.3. Ванбилансна евиденција	18
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	18
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје.....	19

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Електротехничког факултета Универзитета у Источном Сарајеву који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 02; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2024. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњег финансијског извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји Електротехничког факултета Универзитета у Источном Сарајеву истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године; приходе, примитке, расходе и издатке, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

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

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

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2024. годину.

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

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године није извршен у складу са чланом 17. став (4) и 18. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер нису сачињене пописне листе по стварним вриједностима за потраживања и обавезе и пописне листе са стањима преузетим из књиговодствених евиденција ради

утврђивања количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза.

Као што је наведено под тачком 6.2.2. овог Извјештаја:

Више су исказана остала потраживања по основу продаје и извршених услуга у земљи и остали приходи обрачунског карактера у износу од 14.753 KM, а мање спорна потраживања и корекција потраживања у земљи у износу од 14.785 KM, јер потраживања од студената која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа нису класификована као спорна потраживања и није извршена корекција вриједности потраживања, што није у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.5. овог Извјештаја:

У Образложењима уз финансијске извјештаје нису објелодањене додатне информације захтијеване чланом 46. став (1) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, MPC-JC 1 – Презентација финансијских извјештаја и MPC-JC 17 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 92.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених

рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 11.12.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Електротехничког факултета Универзитета у Источном Сарајеву за 2024. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Електротехничког факултета Универзитета у Источном Сарајеву за 2024. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Скретање пажње

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

Чланом 21. став (4) Посебног колективног уговора за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске, који је закључен у септембру 2025. године, прописано је да се општим актом високошколске установе који усваја Управни одбор Универзитета регулишу накнаде запосленима на високошколској установи по основу рада у комисијама, повећаног обима посла, обављања послова привременог карактера и послова који нису обухваћени актом о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и евентуално друге накнаде које нису прописане колективним уговором, а које се у складу са законским прописима исплаћују из властитих прихода, односно буџета Републике Српске. Законом о платама запослених у области високог образовања и студентског стандарда није дефинисано право на исплату претходно наведених накнада, а чланом 18. став (2) поменутог Закона прописано је да се запосленима одлуком Владе Републике Српске може исплатити накнада за рад за послове који нису у опису радног мјеста запосленог.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Електротехничког факултета Универзитета у Источном Сарајеву обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Електротехничког факултета Универзитета у Источном Сарајеву.

Бања Лука, 11.12.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се декану да обезбиједи да се:

- 1) потраживања од студената која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа евидентирају као спорна потраживања и за иста изврши корекција вриједности у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 2) у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују додатне информације у складу са захтјевима члана 46. став (1) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и МРС-ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема, параграф 92.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- 3) поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза и извјештавање о попису врши у складу са чланом 12. став (1) тачка 1., 15., 17. став (4), 18. и 20. став (1) тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 4) за свако одступање од прописаних амортизационих стопа донесе интерни акт са наведеним разлозима одступања и амортизационим стопама које се примјењују, у складу са чланом 5. став (2) Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- 1) обрачун посебног доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање лица са инвалидитетом и уплата истог на рачун јавних прихода Републике Српске врши сваког мјесеца приликом исплате плата запослених, у складу са чланом 26. став (2) Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида.

Препоручује се ректору да обезбиједи да се:

- 2) распоред запослених према уговору о раду на неодређено вријеме врши у складу са условима прописаним у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на Универзитету у Источном Сарајеву и чланом 15. став (3) и 26. Закона о раду,
- 3) форма уговора за извођење наставе који се закључују са наставницима са других универзитета усклади са чланом 100. став (1. и 3.) Закона о високом образовању и да се одредбе Статута Универзитета и Правилника о раду Универзитета које се односе на ангажовање лица у настави ускладе са чланом 205. Закона о раду,
- 4) успостави систем интерних контрола прописан тачком 22. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле, у смислу да се изврши попис и опис пословних процеса, сачини књига пословних процеса, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности и изради стратегија управљања ризицима.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о високом образовању,
- Закон о буџетском систему Републике Српске, члан 20., 21., 25. и 40.,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2024. годину и Одлука о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2024. годину,
- Закон о трезору,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о раду, члан 15., 26. и 204-207.,
- Закон о платама запослених у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26.,
- Посебан колективни уговор за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Одлука о утврђивању цијене рада,
- Одлука о најнижој плати у Републици Српској за 2024. годину,
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на Универзитету у Источном Сарајеву,
- Правилник о раду Универзитета у Источном Сарајеву,
- Статут Универзитета у Источном Сарајеву,
- Статут Електротехничког факултета Источно Сарајево.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Електротехнички факултет Источно Сарајево (у даљем тексту: Факултет) има статус чланице Универзитета у Источном Сарајеву (у даљем тексту: Универзитет) са правима, обавезама и одговорностима утврђеним Законом о високом образовању („Службени гласник Републике Српске“, број 67/20 и 107/24), Статутом Универзитета (из 2022. године са измјенама и допунама из 2023. и 2024. године) и Статутом Факултета из 2012. године, а уписан је у регистар Окружног привредног суда Источно Сарајево као пословна јединица Универзитета. Факултет је Одлукама Народне скупштине Републике Српске од 14.09.1992. године и 29.12.1993. године издвојен из Универзитета у Сарајеву и удружен у Универзитет у Сарајеву Републике Српске. На Факултету се организују редовни академски студији у три циклуса.

Универзитет има својство правног лица и у правном промету одговара свом својом имовином, док Факултет нема својство правног лица и у правном промету са трећим лицима има ограничена овлашћења у оквиру уписане дјелатности.

Основна дјелатност Факултета је дјелатност високог образовања, односно образовна, наставна, научно-истраживачка, стручна, експертско-консултантска и издавачка дјелатност, а могу се организовати научно-стручни скупови и обављати и други послови којима се комерцијализују резултати научно-истраживачког рада.

Органи Факултета су Научно-наставно вијеће које представља стручни орган Факултета и декан који руководи, заступа и представља Факултет.

Средства за рад Факултета обезбијеђена су из буџета Републике, властитих прихода и грантова. Финансијске трансакције Факултета се врше у систему Јединственог рачуна трезора Републике Српске и евидентирају у Главној књизи трезора Републике (у даљем тексту: ГКТ) на рачуноводственом фонду 01 (општи фонд), 02 (фонд прихода по посебним прописима) и 03 (фонд грантова). Факултет има директан приступ трезорском Систему управљања финансијским информацијама (СУФИ), унос података и књижење трансакција у ГКТ се дијелом врши на Факултету, а дијелом у Сектору за финансијско-рачуноводствене послове који је организован при Ректорату Универзитета.

Имајући у виду ограничења Факултета у правном промету, те да су контролне активности које се односе на поступке дефинисања овлашћења и одобрења, раздвајање дужности, контроле приступа ресурсима и евиденцијама, верификацију, усклађивање, надзор и друго прописане интерним правилницима на нивоу Универзитета и имплементирају се од највишег руководног нивоа (ректора) према нижим руководним нивоима (декан), препоруке у овом извјештају су дате ректору и декану.

Факултет је у законом прописаном року доставио примједбе на Нацрт извјештаја оведеној финансијској ревизији. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и оцијенила да исте не може прихватити.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је провела појединачну финансијску ревизију Факултета за 2015. годину и том приликом је дала једну

препоруку. С обзиром да је протекао дужи низ година и да се промијенио правилник на који се односила неправилност, наведена препорука није предмет ове ревизије.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

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

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на Универзитету у Источном Сарајеву из новембра 2024. године утврђен је број и структура административног и помоћно-техничког особља и истим је за Факултет систематизовано, поред радних мјеста декана и три продекана, 18 радних мјеста за административно особље са 31 извршиоцем и радна мјеста наставника и сарадника у складу са потребама наставног процеса.

На дан 31.12.2024. године на Факултету су била запослена укупно 53 извршиоца на неодређено вријеме, од којих 33 извршиоца чине академско особље и 20 административно особље.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на Универзитету у Источном Сарајеву из 2024. године за радно мјесто стручни сарадник за студентска питања за Факултет систематизована су два извршиоца, а за посебан услов прописана је висока стручна спрема. Ректор је уговором о раду на неодређено вријеме на наведено радно мјесто распоредио једног извршиоца са средњом стручном спремом, што није у складу са чланом 15. став (3) и 26. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16, 66/18, 91/21, 119/21, 112/23 и 39/24). Обрачун плате запосленом вршен је примјеном коефицијента за средњу стручну спрему.

Чланом 100. став (1. и 3.) Закона о високом образовању прописано је да високошколска установа, по потреби, у складу са општим актом, може ангажовати наставнике и сараднике са другог универзитета, а права и обавезе између високошколске установе и ангажованог лица регулишу се уговором о ангажовању који се може закључити на годину дана. На основу листе наставника и сарадника усвојене од стране Сената Универзитета, ректор као заступник Универзитета је са два наставника са других универзитета из иностранства закључио уговоре о дјелу за извођење наставе на Факултету током академске године. Оваква форма закључених уговора није у складу са чланом 205. Закона о раду, којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем закључити уговор о дјелу ради обављања послова који су ван дјелатности послодавца. Такође, члан 167. став (2) Статута Универзитета и члан 26. Правилника о раду Универзитета, којима је дефинисано да се са изабраним академским особљем, односно одређеним лицем, може закључити уговор о дјелу за ангажовање у настави и обављање послова из области наставе, нису у сагласности са наведеним чланом Закона о раду.

Интерне контроле на Универзитету и Факултету су дјелимично успостављене кроз интерне правилнике и друга акта Универзитета, али нису предузете активности на успостављању основе система интерних контрола на начин прописан чланом 22. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер након што је именовано лице одговорно за оперативно спровођење активности координације у вези са успостављањем, спровођењем и развојем финансијског управљања и контроле на Универзитету, нису извршени попис и опис пословних процеса, састављање књиге пословних процеса, идентификовање и процјена ризика, дефинисање потребних контролних активности и израда стратегије управљања

ризицима у процесима који се одвијају у Ректорату и чланицама Универзитета. Универзитет је сачинио и путем RIFC апликације доставио годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања, без изјава прописаних чланом 5. Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске”, број 1/22), те сачинио План рада за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле за 2025. годину.

Обрачун посебног доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање лица са инвалидитетом и уплата на рачун јавних прихода Републике Српске нису вршени сваког мјесеца приликом исплате плата запослених, већ су обавеза и припадајући расход за посебни допринос обрачунати и евидентирани на крају године, што није у складу са чланом 26. став (2) Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида („Службени гласник Републике Српске”, број 37/12 и 82/15).

У складу са рјешењима о именовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђено је да попис имовине и обавеза није извршен у складу са чланом 12. став (1) тачка 1., 15., 17. став (4), 18. и 20. став (1) тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске”, број 45/16 и 113/21), јер није извршен дио припремних радњи које обухватају обједињавање инвентурних бројева под називима друга привремена ситуација, окончана ситуација, облагање стола и друга накнадна улагања са инвентурним бројем већ постојеће нефинансијске имовине, нису сачињене пописне листе по стварним вриједностима за потраживања и обавезе и пописне листе са стварним стањима и стањима преузетим из књиговодствених евиденција ради утврђивања количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, а Извјештај о попису не садржи податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману лица ангажованих на попису.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање, што је осим у овој тачки образложено и у дијелу тачака овог извјештаја.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- ***обрачун посебног доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање лица са инвалидитетом и уплата истог на рачун јавних прихода Републике Српске врши сваког мјесеца приликом исплате плата запослених, у складу са чланом 26. став (2) Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,***
- ***поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза и извјештавање о попису врши у складу са чланом 12. став (1) тачка 1., 15., 17. став (4), 18. и 20. став (1) тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.***

Препоручује се ректору да обезбиједи да се:

- ***распоред запослених према уговору о раду на неодређено вријеме врши у складу са условима прописаним у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на Универзитету у Источном Сарајеву и чланом 15. став (3) и 26. Закона о раду,***

- **форма уговора за извођење наставе који се закључују са наставницима са других универзитета усклади са чланом 100. став (1. и 3.) Закона о високом образовању и да се одредбе Статута Универзитета и Правилника о раду Универзитета које се односе на ангажовање лица у настави ускладе са чланом 205. Закона о раду,**
- **успостави систем интерних контрола прописан тачком 22. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле, у смислу да се изврши попис и опис пословних процеса, сачини књига пословних процеса, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности и изради стратегија управљања ризицима.**

4. Набавке

Планом јавних набавки Универзитета за 2024. годину предвиђене су набавке за Факултет укупне вриједности од 594.962 КМ без пореза на додату вриједност провођењем 34 отворена поступка (479.432 КМ), 11 конкурентских захтјева за достављање понуда (51.108 КМ), 21 директни споразум (44.591 КМ) и седам поступака за додјелу уговора о услугама из Анекса II Закона о јавним набавкама (19.831 КМ).

Према достављеном прегледу планираних и извршених процедура јавних набавки у односу на План јавних набавки у 2024. години, окончане су процедуре јавних набавки у вриједности од 106.520 КМ и то за 10 отворених поступака у износу од 72.302 КМ (набавка горива, рачунара, материјала за одржавање чистоће, услуга штампања и осигурања запослених, студената и имовине), један конкурентски захтјев за достављање понуда за набавку физичко техничке заштите објекта (1.539 КМ), осам директних споразума у износу од 19.275 КМ (набавка цвјетних аранжмана, фотографских услуга, услуга сервисирања котловнице, услуга чишћења септичких јама и отпадних вода и других набавки) и шест поступака додјеле уговора из Анекс II Закона о јавним набавкама у износу од 13.404 КМ (набавка услуга репрезентације и организовања кетеринга, котизација за семинаре, поштанских услуга и других набавки).

Ревизијским испитивањем обухваћене су набавке у укупној вриједности од 76.470 КМ или 72% од вриједности уговорених набавки и то пет отворених поступака у износу од 60.145 КМ (набавка горива, рачунара, материјала за одржавање чистоће и услуга штампања), један конкурентски захтјев за достављање понуда за набавку физичко техничке заштите објекта (1.539 КМ), један директни поступак за услугу чишћења септичких јама и отпадних вода (5.665 КМ) и два поступка додјеле уговора из Анекс II Закона о јавним набавкама у износу од 9.121 КМ (набавка услуга репрезентације и организовања кетеринга).

Код ревизијом обухваћених набавки, нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Према буџетским прописима и утврђеним организационим класификацијама, Факултет представља потрошачку јединицу Универзитета као корисника буџета Републике, те је финансијски план Факултета саставни дио финансијског плана Универзитета. У складу са инструкцијама Универзитета, Факултет је припремио планове прихода и расхода за потребе израде буџета и ребаланса буџета за 2024. годину и исте доставио Ректорату Универзитета.

Након усвајања Буџета Републике Српске за 2024. годину, Управни одбор Универзитета је 29.01.2024. године донио Одлуку о усвајању Буџета Универзитета за 2024. годину, а потом 29.03.2024. године Одлуку о усвајању Приједлога расподеле одобрених средстава Буџета Републике Српске за 2024. годину по чланицама Универзитета, којом су Факултету распоређена буџетска средства у износу од 2.125.114 KM на фонду 01, док је финансијски план властитих прихода и план расхода на терет властитих средстава усвојен на основу достављеног приједлога Факултета у износу од 992.700 KM (фонд 02), као и план прихода средстава гранта и расхода на терет средстава гранта у износу од 195.500 KM (фонд 03).

По усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2024. годину, Управни одбор Универзитета је 26.12.2024. године донио Одлуку о усвајању Плана буџета Универзитета за 2024. годину по ребалансу, а припадајући дио који се односи на Факултет за фонд 01 износи 2.073.243 KM, фонд 02 износи 800.000 KM и фонд 03 износи 59.500 KM, са пренесеним средствима из ранијег периода у износу од 68.800 KM (фонд 01 од 52.300 KM и фонд 02 од 16.500 KM).

Средства фонда 01 су одобрена за финансирање расхода за лична примања запослених (2.022.870 KM), расхода за коришћење роба и услуга (24.852 KM) и издатака (25.521 KM). Из властитих прихода (фонд 02) одобрена су средства за финансирање расхода за лична примања запослених (47.500 KM), расхода за коришћење роба и услуга (549.900 KM), расхода по основу затезних камата (5.000 KM), текући грантова (5.000 KM), расхода финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти (43.000 KM), трансфера унутар исте јединице власти (500 KM), издатака за нефинансијску имовину (119.100 KM) и осталих издатака (30.000 KM). Из средстава гранта (фонд 03) је предвиђено да се финансирају расходи за лична примања (4.200 KM), расходи за коришћење роба и услуга (49.100 KM), трансфери унутар исте јединице власти (200 KM) и издаци за нефинансијску имовину (6.000 KM).

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Факултет је сачинио обрасце годишњих финансијских извјештаја који обухватају: Образац 2.01 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 2.02 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 02, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 4а - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ и Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ, те сачинио писано Образложење уз финансијске извјештаје.

С обзиром да се средства у буџету Републике за све чланице Универзитета планирају збирно, попуњени Образац 2.01 - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 и Образац 2.02 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 02 не дају информације о аналитички планираном буџету прихода и примитака за појединачну потрошачку јединицу, односно Факултет.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Приходи и примици исказани су у износу од 420.565 KM, од чега на фонду 01 у износу од 21.622 KM, фонду 02 у износу од 393.176 KM и фонду 03 у износу од 5.767 KM. По налазу ревизије више су исказани приходи и примици на позицији остали

приходи обрачунског карактера у износу од 14.753 KM, што је објашњено у тачки 6.2.2. овог Извјештаја.

Расходи (осим обрачунских) и издаци исказани су у износу од 2.624.093 KM, од чега на фонду 01 у износу од 2.165.839 KM (расходи од 2.139.535 KM и издаци од 26.304 KM), фонду 02 у износу од 442.071 KM (расходи од 381.079 KM и издаци од 60.992 KM) и фонду 03 расходи у износу од 16.183 KM. Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 314.998 KM.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 420.565 KM, а чине их приходи у износу од 379.354 KM и примици у износу од 41.211 KM.

Приходе чине непорески приходи, грантови, трансфери између и унутар јединица власти и приходи обрачунског карактера.

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи су исказани у износу од 256.753 KM на фонду 02, а односе се на приходе од пружања јавних услуга (223.092 KM) и приходе од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти по основу наплате за утрошену електричну енергију и природни гас од ЈУ Студентски центар у Лукавици у складу са Протоколом о начину плаћања утрошка електричне енергије и природног гаса (33.661 KM).

Приходи од пружања јавних услуга односе се на приходе од накнада по основу уписнина, школарина и других накнада које плаћају студенти (95.368 KM), приходе остварене од научноистраживачког рада (2.137 KM), приходе од организовања научностручних скупова (23.547 KM), приходе остварене од накнада за други циклус студија (16.210 KM), приходе од закупнина (64.744 KM), приходе од чланарина (4.070 KM) и остале приходе (17.016 KM).

6.1.1.2. Грантови

Грантови су исказани у износу од 4.987 KM на фонду 03, а односе се на грантове из иностранства по основу Уговора о начину финансирања заједничког истраживачког пројекта научноистраживачких организација чији је оснивач Аутономна покрајина Војводина у сарадњи са научноистраживачким организацијама Републике Српске.

6.1.1.3. Трансфери

Трансфери су исказани у износу од 72.047 KM, а односе се на трансфере унутар исте јединице власти од Министарства за научнотехнолошки развој и високо образовање Републике Српске по основу рефундације средстава за школарине I и II циклуса студија на фонду 02 (71.267 KM) и за суфинансирање организовања научног скупа на фонду 03 (780 KM).

6.1.1.4. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 45.567 KM (фонду 01 у износу од 1.059 KM и фонду 02 у износу од 44.508 KM), а односе се на помоћ у натури по основу донације библиотечких књига (907 KM), остале приходе обрачунског карактера по основу ненаплаћених потраживања за организовање научностручних скупова, од студената и друго (28.801 KM) и приходе обрачунског карактера из трансакција размјене унутар исте јединице власти за ненаплаћена потраживања по основу закупнина (15.859 KM). По налазу ревизије више су исказани остали приходи обрачунског карактера у износу од 14.753 KM, што је објашњено у тачки 6.2.2. овог Извјештаја.

6.1.1.5. Примици

Примици су исказани у износу од 41.211 KM, а односе се на примитке по основу излазног пореза на додату вриједност (20.648 KM) и примитке из трансакција са другим јединицама власти по основу рефундација за породично одсуство (15.769 KM) и накнаду плата за вријеме боловања (4.794 KM) које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 2.939.091 KM, од чега на фонду 01 у износ од 2.480.017 KM (расходи од 2.453.713 KM и издаци од 26.304 KM), фонду 02 у износу од 442.891 KM (расходи од 381.899 и издаци од 60.992 KM) и фонду 03 расходи у износу од 16.183 KM.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у износу од 2.536.797 KM, а највећим дијелом се односе на расходе за лична примања запослених (2.032.346 KM), по основу коришћења роба и услуга (492.716 KM) и из трансакција размјене унутар исте јединце власти по основу организовања пријема поводом обиљежавања 30 година рада Факултета, симпозијума „Инфотех-Јахорина 2024“ и других пријема и манифестација (6.258 KM).

Расходи за лична примања запослених исказани су на фонду 01 у износу од 2.011.865 KM и фонду 02 у износу од 20.481 KM, а односе се на расходе за бруто плате запослених (1.977.376 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (38.764 KM), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (8.729 KM) и једнократне помоћи (7.477 KM).

Плате и остала лична примања запослених дефинисани су Законом о платама запослених у области високог образовања и студентског стандарда („Службени гласник Републике Српске“, број 11/19, 105/19, 49/21, 119/21, 68/22, 132/22 и 112/23), Посебним колективним уговором за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 82/22), Одлуком о утврђивању цијене рада („Службени гласник Републике Српске“, број 42/22), Правилником о раду Универзитета у Источном Сарајеву (из 2016. године са измјенама и допунама из 2017., 2018., 2019., 2022. и 2023. године), Одлуком о најнижој плати у Републици Српској за 2024. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 114/23), уговорима о раду и рјешењима.

Бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на расходе за накнаде за превоз (18.020 KM), јубиларне награде (4.400 KM), дневнице за службена путовања (4.076 KM), накнаде по основу повећаног обима посла и објава научних радова за наставнике (1.046 KM), доприносе за добровољно пензијско осигурање (7.740 KM) и порез и доприносе на обрачунате накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (3.482 KM).

Чланом 21. став (4) новог Посебног колективног уговора за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске је прописано да се општим актом високошколске установе који усваја Управни одбор Универзитета регулишу накнаде запосленима на високошколској установи по основу рада у комисијама, повећаног обима посла, обављања послова привременог карактера и послова који нису обухваћени актом о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и евентуално друге накнаде које нису прописане колективним уговором, а које се у складу са законским прописима исплаћују из властитих прихода, односно буџета Републике Српске. Законом о платама запослених у области високог образовања и студентског стандарда није дефинисано право на исплату претходно наведених накнада, а чланом 18. став (2) поменутог закона прописано је да се

запосленима одлуком Владе Републике Српске може исплатити накнада за рад за послове који нису у опису радног мјеста запосленог.

Обрачун и исплата накнаде за превоз запосленима на Факултету вршен је на основу Правилника о раду Универзитета. Чланом 18. став (1) тачка 2. Посебног колективног уговора за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске је прописано да је Министарство за научнотехнолошки развој и високо образовање Републике Српске у обавези доношења Упутства о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у установама високог образовања и студентског стандарда Републике Српске, које није донесено. Новим Посебним колективним уговором за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 79/25), који је закључен у септембру 2025. године, није предвиђено доношење поменутог упутства, јер је начин обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у установама високог образовања и студентског стандарда Републике Српске детаљније уређен чланом 19. истог.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 492.716 КМ, а односе се на расходе по основу утrophа енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (312.362 КМ), за режијски материјал (2.590 КМ), за текуће одржавање (16.947 КМ), по основу путовања и смјештаја (12.804 КМ), за стручне услуге (79.983 КМ) и остале неklasификоване расходе (68.030 КМ).

Расходи по основу утrophа енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга односе се на расходе по основу утrophа електричне енергије (219.653 КМ), по основу утrophа природног гаса (72.282 КМ), за услуге водовода и канализације (2.083 КМ), за услуге одвоза смећа (7.323 КМ), дератизације (1.117 КМ), обезбјеђења имовине (1.692 КМ), за услуге коришћења фиксног телефона (1.448 КМ), за услуге коришћења мобилног телефона (632 КМ), за услуге коришћења интернета (1.983 КМ), за поштанске услуге (1.419 КМ), за услуге радио-телевизијских оператера (83 КМ) и за остале комуникационе услуге (2.647 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 16.947 КМ, а односе се на расходе за текуће одржавање зграда (5.280 КМ) и текуће одржавање опреме (11.667 КМ).

Расходи за стручне услуге односе се на расходе за услуге осигурања (7.047 КМ), информисања и медија (18.672 КМ), адвокатске услуге (4.988 КМ), услуге вјештачења (600 КМ) и научноистраживачке услуге (48.676 КМ, а највећим дијелом се односе на уговоре о ауторском дјелу).

Остали неklasификовани расходи највећим дијелом се односе на расходе по основу котизација за семинаре, савјетовања и симпозије за запослене (2.150 КМ), за стручно усавршавање запослених (2.368 КМ), за бруто накнаде члановима комисија и радних група (6.241 КМ), за бруто накнаде по уговору о дјелу (2.471 КМ), за бруто накнаде за рад ван радног односа (28.903 КМ), по основу репрезентације у земљи (5.659 КМ), за поклоне (12.225 КМ), по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (4.029 КМ) и по основу чланарина (2.086 КМ).

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 314.998 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха (5.837 КМ), расходе по основу амортизације (306.009 КМ), расходе од усклађивања вриједности краткорочних потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци (724 КМ) и губитке настале приликом отписа расходоване имовине на основу Извјештаја о попису (2.428 КМ). Обрачун амортизације није вршен за школске и библиотечке књиге, док су за дио намјештаја, опреме за противпожарну заштиту и рачунарске опреме примијењене годишње

амортизационе стопе које нису усклађене са висином годишњих амортизационих стопа прописаних чланом 3. став (3) Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16), а претходно није донесен интерни акт о разлозима одступања како је прописано чланом 5. став (2) наведеног правилника.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједе да се за свако одступање од прописаних амортизационих стопа донесе интерни акт са наведеним разлозима одступања и амортизационим стопама које се примјењују, у складу са чланом 5. став (2) Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике.

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у износу од 87.296 KM, а чине их издаци за нефинансијску имовину (37.694 KM) и остали издаци (49.602 KM).

Издаци за нефинансијску имовину исказани су на фонду 02, а односе се на издатке за набавку рачунарске опреме (31.856 KM) и залиха ситног инвентара (5.838 KM).

Остали издаци односе се на издатке за накнаде плата за вријеме породичног одсуства који се рефундирају од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске на фонду 01 (26.304 KM) и издатке по основу пореза на додатну вриједност на фонду 02 (23.298 KM).

6.2. Имовина, обавезе и извори

Факултет је на дан 31.12.2024. године исказао имовину нето вриједности од 16.012.133 KM (брuto вриједности од 29.394.722 KM и исправке вриједности од 13.382.589 KM), а чини је нефинансијска имовина и финансијска имовина и разграничења. Обавезе су исказане у износу од 253.963 KM, а властити извори у износу од 1.856.892 KM.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето вриједности од 15.910.955 KM (брuto вриједности од 29.264.156 KM и исправке вриједности од 13.353.201 KM), а односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима коју чине произведена стална имовина и непроизведена стална имовина.

Произведена стална имовина исказана је у нето вриједности од 13.115.350 KM (брuto вриједности од 26.468.551 KM и исправке вриједности од 13.353.201 KM), а нето вриједност се односи на зграду Факултета (12.546.516 KM) и постројења и опрему (568.834 KM).

Постројења и опрему највећим дијелом чине превозна средства (32.694 KM), канцеларијска опрема, алат и инвентар (6.430 KM), комуникациона и рачунарска опрема (52.746 KM), гријна, расхладна и заштитна опрема (29.044 KM), лабораторијска опрема (11.861 KM) и опрема за образовање, науку, културу и спорт (433.808 KM).

У току године, вриједност постројења и опреме је повећана по основу набавке рачунарске опреме (31.856 KM) и донације библиотечких књига (907 KM), а умањена је највећим дијелом по основу обрачунате амортизације (38.496 KM) и расходања опреме по основу Извјештаја о попису у нето износу од 2.428 KM (брuto вриједности 38.199 KM и исправке вриједности од 35.771 KM).

Непроизведена стална имовина исказана је у брuto и нето износу од 2.795.605 KM, а односи се на земљиште (2.790.905 KM) и лиценце (4.700 KM).

Према изјави одговорних лица, фер вриједност земљишта је утврђена на основу процјене из 2009. године за површину земљишта које је већ било евидентирано у пословним књигама од 46.083 м² по основу земљишнокњижних извадака издатих од Земљишнокњижног уреда Федерације БиХ из 1990 и 1991. године. Површина земљишта која припада Факултету у посједовним листовима број 1022/12 и 1749/0 из 2009. године издатим од Републичке управе за геодетске и имовинско – правне послове Бања Лука, Подручна јединица Лукавица, износи 42.937 м². Разлика у површини земљишта која је евидентирана у Књизи основних средстава и у посједовним листовима Републичке управе за геодетске и имовинско – правне послове Бања Лука, Подручна јединица Лукавица износи 3.146 м². У складу са Законом о премјеру и катастру Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 6/12) у току је излагање података о непокретностима код Комисије за излагање на јавни увид података о непокретностима и утврђивању права на непокретностима. С обзиром да је Факултет имао примједбе на Привремени лист непокретности на земљишту и да поступак јавног излагања још није завршен, утврђивање стварног стања површине земљишта је у поступку.

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказани су у нето вриједности од 101.178 КМ (брuto вриједности од 130.566 КМ и исправке вриједности од 29.388 КМ), а односе се на краткорочну финансијску имовину и разграничења коју чине краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Краткорочна потраживања исказана су у нето вриједности од 41.789 КМ (брuto вриједности од 71.177 КМ и исправке вриједности од 29.388 КМ), а нето вриједност се односи на потраживања од продаје и извршених услуга по основу закупа пословног простора (18.017 КМ) и за утрошену електричну енергију од „Енергоинвест аутоматика“ а.д. Источно Ново Сарајево (8.069 КМ), као и осталих потраживања по основу неплаћених накнада за школарине, уписнине и друге накнаде од студената (15.703 КМ).

По налазу ревизије више су исказана остала потраживања по основу продаје и извршених услуга у земљи, остали приходи обрачунског карактера и финансијски резултат текуће године на општем организационом коду у износу од 14.753 КМ, а мање спорна потраживања и корекција потраживања у земљи у износу од 14.785 КМ, јер потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа по основу накнада за школарине, уписнине и друге накнаде од студената (износ од 14.753 КМ евидентиран је на осталим потраживањима, а износ од 32 КМ није евидентиран) нису класификована као спорна потраживања и није извршена корекција вриједности потраживања, што није у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18).

Факултет је потраживање за утрошену електричну енергију од правног лица чији је пословни простор у склопу зграде Факултета и чија потрошња електричне енергије се читава на заједничком бројилу Факултета од стране Дирекције за тржишно снабдијевање електричном енергијом, евидентирао на основу Службене забиљешке потписане између Факултета и наведеног правног лица. Факултет је достављао позиве за потписивање уговора којим би се усагласио начин расподјеле трошкова за утрошену електричну енергију, али до краја ове ревизије исти није потписан. Исказана стања међусобних потраживања и обавеза у Изводу отворених ставки нису усаглашена.

Исправка вриједности потраживања исказана је у износу од 29.388 KM, а односи се на потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа од закупа простора (25.347 KM) и од студената за други циклус студија (4.041 KM).

Краткорочна разграничења исказана су у бруто и нето вриједности од 3.175 KM, а односе се на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме породилског одсуства за децембар 2024. године који се рефундирају од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказана је у бруто и нето вриједности од 56.214 KM, а највећим дијелом се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту (9.525 KM) и исте јединице власти по основу потраживања од ЈУ Студентски центар у Лукавици по Протоколу о начину плаћања утрошка електричне енергије и природног гаса (21.219 KM) и Министарства за научнотехнолошки развој и високо образовање Републике Српске за средства одобрена за школарине (25.470 KM).

Препоручује се декану да обезбједи да се потраживања од студената која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа евидентирају као спорна потраживања и за иста изврши корекција вриједности у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2.3. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења на дан 31.12.2024. године исказане су у износу од 253.963 KM, а односе се на краткорочне обавезе за лична примања запослених (173.953 KM) и обавезе из пословања у земљи (80.010 KM).

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (169.764 KM) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (4.189 KM).

Обавезе Факултета доспјеле на дан 31.12.2024. године су измирене до 28.02.2025. године у укупном износу од 241.401 KM.

6.2.4. Властити извори

Властити извори исказани су у износу од 1.856.892 KM, а односе се на резерве по основу ревалоризације земљишта формиране процјеном фер вриједности у претходним годинама, што је објашњено у тачки 6.2.1. овог Извјештаја.

6.3. Ванбилансна евиденција

Током 2024. године Факултет није имао пословних догађаја који би захтијевали евидентирање на ванбилансним позицијама.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје је објелодањено да се води један судски спор по тужби Факултета ради наплате дуга за закупнину складишта у вриједности од 23.868 KM, а против Факултета се води један судски спор ради одређивања правичне новчане накнаде за некретнине у сврху изградње комплекса зграда у корист Факултета процијењене вриједности спора од 30.100 KM, што би могло имати утицаја на потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

У Образложењима уз финансијске извјештаје за 2024. годину објелодањене су неопходне опште информације о Факултету, прописима за састављање финансијских извјештаја, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, те дио додатних информација о појединачним ставкама презентованих у прописаним обрасцима финансијских извјештаја, али нису објелодањене додатне информације о ставкама прихода обрачунског карактера, трансфера, краткорочних разграничења и краткорочне финансијске имовине и разграничења између или унутар јединица власти и осталих издатака презентованих у прописаним обрасцима финансијских извјештаја, што није у складу са одредбама члана 46. став (1) Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17 и 17/22) и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја. Такође, у Образложењима уз финансијске извјештаје нису објелодањене информације о извршеној ревалоризацији (датум када је извршена ревалоризација и методе) и значајне претпоставке које су кориштене за процјењивање фер вриједности земљишта, што није у складу са захтјевима МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 92.

Препоручује се декану да обезбиједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују додатне информације у складу са захтјевима члана 46. став (1) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и МРС-ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема, параграф 92.

Ревизијски тим

Синиша Марковић, с.р.

Невена Малишановић, с.р.

Слободан Ракић, с.р.