



**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
Факултета за производњу и менаџмент Требиње
Универзитета у Источном Сарајеву
за период 01.01-31.12.2024. године**

Број: РВ067-25

Бања Лука, 05.11.2025. 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	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	10
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење буџета.....	13
	6. Финансијски извјештаји.....	14
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	14
	6.1.1. Приходи и примици	14
	6.1.2. Расходи и издаци	16
	6.2. Имовина, обавезе и извори	19
	6.2.1. Нефинансијска имовина	19
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења	20
	6.2.3. Обавезе и разграничења.....	20
	6.2.4. Властити извори	21
	6.3. Ванбилансна евиденција	21
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	21
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје.....	21

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Факултета за производњу и менаџмент Требиње 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; 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 Факултета за производњу и менаџмент Требиње 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 оквиrom 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 Факултета за производњу и менаџмент Требиње 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 Факултета за производњу и менаџмент Требиње 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:

Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године није извршен у складу са чланом 4. став (2), 17. став (4., 5. и 8.) и чланом 20. став (1) тачка 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер није извршен попис краткорочних

разграничења, нису сачињене пописне листе за потраживања и обавезе чије је стање исказано у извјештају о попису, те нису унесени подаци о стварним количинама и вриједностима утврђеним пописом у сачињене пописне листе нефинансијске имовине и исте нису датиране и потписане од стране одговорног лица.

Такође, извјештај о попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане финансијске имовине и обавеза.

Као што је наведено под тачкама 6.1.1.1. и 6.1.1.2. овог Извјештаја:

Приходи од пружања јавних услуга су исказани у већем износу за 10.000 KM и примљени текући грантови у земљи су исказани у већем износу за 1.800 KM, а у мањем износу су исказани приходи по основу трансфера унутар исте јединице власти за 11.800 KM, јер средства дозначена од Владе Републике Српске и Министарства за научнотехнолошки развој и високо образовање Републике Српске нису класификована у складу са чланом 141. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.2.1. овог Извјештаја:

Исправка вриједности признатих улагања у туђим некретнинама је потцијењена за најмање 16.950 KM, јер акумулирана амортизација улагања у туђу имовину није обрачуната у складу са чланом 44. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима MPC-JC 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 71).

Као што је наведено под тачком 6.5. овог Извјештаја:

У Образложењима уз финансијске извјештаје Факултета за производњу и менаџмент Требиње нису објелодањене неопходне опште и додатне информације захтијеване чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

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, 05.11.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Факултета за производњу и менаџмент Требиње Универзитета у Источном Сарајеву, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Факултета за производњу и менаџмент Требиње Универзитета у Источном Сарајеву за 2024. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

Факултет за производњу и менаџмент Требиње је извршио набавке роба и услуга у вриједности од 3.800 КМ, које нису предвиђене планом јавних набавки нити су за исте донесене посебне одлуке о покретању поступка набавке, а планиране набавке роба и услуга за текуће пословање извршене су у укупном износу од најмање 10.552 КМ без провођења законом прописаних процедура, што није у складу са чланом 6., 8. став (1), 17. став (1. и 3.), 18., 25. и 88. Закона о јавним набавкама.

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 дато 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 подразумева 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 Факултета за производњу и менаџмент Требиње Универзитета у Источном Сарајеву обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Факултета за производњу и менаџмент Требиње Универзитета у Источном Сарајеву.

Бања Лука, 05.11.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се декану да обезбиједи да се:

- 1) класификација обавеза, текућих расхода и прихода по основу трансфера унутар исте јединице власти врши у складу са чланом 79. став (1), 91. став (5), 92. став (3. и 8.), 98. и 141. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 2) примјењује ревалоризациони модел вредновања на групе сталних средства у употреби чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу, у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 3) исправка вриједности улагања у туђим некретнинама утврди у износу акумулиране амортизације обрачунате у складу са чланом 44. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 71),
- 4) на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве врши евидентирање туђе имовине добијене на коришћење, у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 5) у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују неопходне опште и додатне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС – 1 Презентација финансијских извјештаја.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- 6) поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза и извјештавања о извршеном попису врше у складу са чланом 4. став (2), 17. став (4., 5. и 8.) и 20. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- 7) 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 декану да обезбиједи да се:

- 1) трошкови горива настали приликом употребе властитог возила у службене сврхе признају у оквиру накнада трошкова који се обрачунавају и исплаћују запосленом у складу са тачком XIII Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- 2) 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,

- 3) планирање, покретање и провођење јавних набавки, те додјељивање уговора о јавној набавци, врши у складу са чланом 6., 8. став (1), 17. став (1. и 3.), 18., 25. и 88. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се ректору да обезбиједи да се:

- 4) интензивирају активности на успостављању система финансијског управљања и контроле прописане 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,
- 5) 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 одредбе Статута Универзитета у Источном Сарајеву и Правилника о раду Универзитета у Источном Сарајеву које се односе на ангажовање лица у настави ускладе са чланом 205. Закона о раду,
- 6) преиспита пракса планирања и провођења самосталних поступака јавних набавки за потребе чланица, а која се односи на обједињавање набавки на нивоу Универзитета у Источном Сарајеву, сходно члану 6. став (2) Правилника о јавним набавкама Универзитета у Источном Сарајеву.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о високом образовању, глава V, VII и XII;
- 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;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о раду, члан 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;
- Статут Универзитета у Источном Сарајеву;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на Универзитету у Источном Сарајеву;
- Правилник о раду Универзитета у Источном Сарајеву.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Факултет за производњу и менаџмент Требиње (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) и уписан је у регистар Окружног привредног суда Источно Сарајево као пословна јединица Универзитета. Факултет је основан Одлуком Народне скупштине Републике Српске од 15.06.1995. године.

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. Органи Факултета су Научно-наставно вијеће, које представља стручни орган Факултета, и декан, који руководи, заступа и представља Факултет у границама овлашћења утврђених Законом о високом образовању, Статутом Универзитета и Статутом Факултета. Сједиште Факултета је у Требињу.

Основна дјелатност Факултета је дјелатност високог образовања, односно образовна, наставна, научно-истраживачка, експертско-консултантска и издавачка дјелатност. Дјелатност високог образовања Факултет остварује кроз три студијска програма првог циклуса (Индустријски менаџмент, Индустријско инжењерство за енергетику и Инжењерство информационих система и технологија) и два студијска програма другог циклуса (Индустријски менаџмент и Индустријско инжењерство за енергетику).

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 први пут је ангажована на провођењу ревизије финансијских извјештаја Факултета.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

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

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на Универзитету (нови правилник донесен у новембру 2024. године) за Факултет су систематизована радна мјеста декана, продекана за наставу и продекана за научно-истраживачки рад, 15 радних мјеста за административно особље са 17 извршилаца и радна мјеста наставника и сарадника (академско особље) чији се број утврђује према потребама наставног процеса.

На дан 31.12.2024. године на Факултету је било запослено укупно 28 извршилаца (25 на неодређено и три на одређено вријеме), од којих 15 чини академско особље и 13 административно особље. Поред тога, у 2024. години два наставника и један сарадник су били ангажовани по уговору о допунском раду, у складу са чланом 207. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18, 91/21, 119/21, 112/23 и 39/24).

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 12 наставника са других универзитета из БиХ и 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.

Трошкови горива настали приликом кориштења властитих возила запослених у службене сврхе признати су по рачунима приложеним уз налоге за службена путовања као расходи Факултета по основу утрошка нафте и нафтних деривата. Наведено није у складу са тачком XIII Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске” број 57/21), којом је прописано да се запосленом, када за службено путовање користи путнички аутомобил у личном власништву, обрачунава накнада трошкова превоза у висини од 20% цијене литра горива по пређеном километру.

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 Одлуком о попису и именовању комисије за попис на дан 31.12.2024. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза Факултета. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђено је да годишњи попис имовине и обавеза није извршен у складу са чланом 4. став (2) и 17. став (4., 5. и 8.) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске” број 45/16 и 113/21), јер није извршен попис краткорочних разграничења, нису сачињене пописне листе за потраживања и обавезе чије је стање исказано у извјештају о попису, нису унесени подаци о стварним количинама и вриједностима утврђеним пописом у сачињене пописне листе нефинансијске имовине и пописне листе нису датирани и потписани од стране одговорног лица. Такође, извјештај о попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане финансијске имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 3. претходно наведеног правилника.

На основу горе наведеног, као и уочених неправилности које су образложене у тачкама 4., 6.1.1.1., 6.1.1.2., 6.2.1. и 6.5. овог извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима.

Препоручује се декану да обезбиједи да се трошкови горива настали приликом употребе властитог возила у службене сврхе признају у оквиру накнада трошкова који се обрачунавају и исплаћују запосленом у складу са тачком XIII Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

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 извјештавања о извршеном попису врше у складу са чланом 4. став (2), 17. став (4., 5. и 8.) и 20. став (1) Правилника о начину и роковима***

вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоручује се ректору да обезбиједи да се:

- **интензивирају активности на успостављању система финансијског управљања и контроле прописане 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,**
- **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 одредбе Статута Универзитета и Правилника о раду Универзитета које се односе на ангажовање лица у настави ускладе са чланом 205. Закона о раду.**

4. Набавке

Управни одбор Универзитета је усвојио План јавних набавки (са измјенама и допунама) за 2024. годину на основу претходно достављених и усвојених појединачних планова јавних набавки сваке чланице.

Планом јавних набавки Универзитета за 2024. годину предвиђене су набавке за Факултет у укупној вриједности од 51.737 КМ без пореза на додату вриједност, од чега за набавку услуга 39.857 КМ и робе 11.880 КМ. Планирано је провођење укупно 20 поступака јавних набавки и то 13 отворених поступака (40.405 КМ), три конкурентска захтјева за достављање понуда (3.932 КМ), један директни споразум (700 КМ) и три поступка за набавку услуга из Анекса II (6.701 КМ).

Чланом 6. став (2) Правилника о јавним набавкама Универзитета у Источном Сарајеву прописано је да Управни одбор може донијети одлуку да се све или одређене набавке за све чланице Универзитета спроводе обједињено. Планом јавних набавки Универзитета за 2024. годину нису предвиђене обједињене јавне набавке роба и услуга које су уобичајено потребне за функционисање свих чланица, већ је планирано провођење самосталних отворених поступака за сваку чланицу појединачно, без обзира на мале вриједности истих.

Према извјештају о проведеним јавним набавкама који је усвојио Управни одбор Универзитета, у 2024. години Факултет је провео набавку услуга хотелског смјештаја из Анекса II (268 КМ) и покренуо отворени поступак за набавку горива за 2025. годину (4.288 КМ). Такође, у 2024. години је закључен уговор о набавци горива окончањем отвореног поступка који је покренут у 2023. години (2.993 КМ). Наведени поступци су обухваћени ревизијским испитивањима.

Планирани отворени поступци за набавку канцеларијског материјала, материјала за одржавање чистоће, услуга осигурања радника, осигурања студената, осигурања од аутоодговорности, текућег одржавања аутомобила и штампања, затим конкурентски захтјеви за набавку ауто-гума и физичко-техничке заштите Факултета, те поступци набавке поштанских услуга и репрезентације из Анекса II нису покренути и проведени, а наведене робе и услуге су набављене у укупном износу од најмање 10.552 КМ без провођења законом прописаних процедура, што није у складу са чланом 8. став (1), 18., 25. и 88. Закона о јавним набавкама. Такође, извршене су набавке роба и услуга (новогодишњи поклони, услуге одржавања опреме и услуге превоза) у вриједности од најмање 3.800 КМ, које нису предвиђене планом јавних набавки, нити су за исте донесене посебне одлуке о покретању поступка набавке, што није у складу са чланом 6. и 17. став (1. и 3.) Закона о јавним набавкама.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједе да се планирање, покретање и провођење јавних набавки, те додјељивање уговора о јавној набавци, врши у складу са чланом 6., 8. став (1), 17. став (1. и 3.), 18., 25. и 88. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се ректору да обезбиједи да се преиспита пракса планирања и провођења поступака јавних набавки за потребе чланица, а која се односи на обједињавање набавки на нивоу Универзитета, сходно члану 6. став (2) Правилника о јавним набавкама Универзитета у Источном Сарајеву.

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, на основу члана 125. Закона о високом образовању, распоређена буџетска средства у износу од 1.080.543 KM (фонд 01), док је финансијски план властитих прихода и план расхода на терет властитих средстава усвојен на основу достављеног приједлога Факултета у износу од 135.800 KM (фонд 02), као и план прихода средстава гранта и расхода на терет средстава гранта у износу од 20.000 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, којом су Факултету распоређена буџетска средства у износу од 1.088.222 KM (фонд 01), те усвојен предложени финансијски план властитих прихода и расхода на терет властитих средстава у износу од 141.000 KM (фонд 02), као и план прихода средстава гранта и расхода на терет средстава гранта у износу од 25.000 KM (фонд 03).

У оквиру *фонда 01* одобрен је буџетски оквир за расходе за лична примања (1.002.514 KM), расходе за коришћење робе и услуга (56.491 KM) и остале издатке (29.218 KM).

У оквиру *фонда 02* планирани су властити приходи Факултета по основу школарина, уписнина, накнада, комерцијализације знања, услуга трећим лицима и остали приходи од регистрованих дјелатности високошколске установе, како је прописано чланом 126. Закона о високом образовању (136.200 KM), те неутрошена средства из претходних година (4.800 KM). Из властитих средстава одобрено је финансирање расхода за лична примања (15.800 KM), расхода за коришћење робе и услуга (112.600 KM), грантова (1.500 KM) и издатака за нефинансијску имовину (11.100 KM).

У оквиру *фонда 03* планирани су грантови из иностранства и земље (23.100 KM) и неутрошена средства из претходних година (1.900 KM). Из средстава гранта одобрено је финансирање расхода за лична примања (400 KM), расхода за коришћење робе и услуга (9.500 KM) и издатака за нефинансијску имовину (15.100 KM).

6. Финансијски извјештаји

Факултет је из СУФИ излистао обрасце годишњих финансијских извјештаја Образац 2.01 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01; Образац 2.02 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 02; Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Образац 4а - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ и Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ, те сачинио писана Образложења уз финансијске извјештаје, прописане чланом 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22). Обрасци годишњих финансијских извјештаја и Образложења уз финансијске извјештаје достављени су Ректорату Универзитета.

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

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Укупни приходи и примици по свим рачуноводственим фондовима у 2024. години исказани су у Обрасцу 3а у износу од 121.694 КМ, а укупни расходи и издаци у износу од 1.179.450 КМ.

На *фонду 01* исказани су примици у износу од 58.114 КМ који се не планирају на нивоу чланица Универзитета, те расходи (осим обрачунских) и издаци у износу од 1.112.606 КМ који су за 2% виши од одобреног оквира Факултету по усвојеном ребалансу буџета Универзитета.

На *фонду 02* исказани су приходи (осим обрачунских) у износу од 45.328 КМ и расходи и издаци у износу од 46.446 КМ што је за 68% ниже од финансијског плана властитих прихода и за 67% ниже од финансијског плана расхода на терет властитих средстава који је одобрен Факултету по ребалансу буџета Универзитета.

На *фонду 03* исказани су приходи у износу од 15.609 КМ и расходи у износу од 7.730 КМ што је за 38% ниже од финансијског плана прихода од средстава гранта и за 69% ниже од финансијског плана расхода на терет средстава гранта који је одобрен Факултету по ребалансу буџета Универзитета.

Значајно ниже извршење од финансијског плана, који је одобрен Факултету за фонд 02 и фонд 03 по ребалансу буџета Универзитета, указује да планирање није било засновано на објективним процјенама.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи су исказани у износу од 63.580 КМ и примици у износу од 58.114 КМ, од чега у оквиру фонда 01 (58.114 КМ), фонда 02 (47.971 КМ) и фонда 03 (15.609 КМ).

На основу Протокола о заједничком кориштењу просторија у згради Факултета који је закључен са Пољопривредним факултетом Источно Сарајево и закључених Споразума о научно-истраживачкој и пословно-техничкој сарадњи са Филозофским факултетом Пале и Медицинским факултетом Фоча, у 2024. години је извршен „интерни пренос средстава“ у корист Факултета у износу од 13.042 КМ. Интерни пренос средстава није праћен готовинским током преко банковних рачуна и према Инструкцији Министарства финансија Републике Српске о евидентирању трансакција

по основу расподјеле и коришћења властитих прихода између институција високог образовања у саставу Универзитета у Источном Сарајеву (од 30.11.2012. године и 06.12.2013. године) евидентиран је на ванбилансном конту за прерасподјелу средстава у СУФИ, те по том основу на организационом коду Факултета нису исказани приходи ни примици.

Исказане приходе чине непорески приходи, грантови, трансфери унутар исте јединице власти и приходи обрачуноског карактера.

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи су исказани у износу од 33.475 КМ, евидентирани су на фонду 02 и односе се на приходе од пружања јавних услуга, а чине их приходи од школарина, уписнина и других накнада које плаћају студенти (19.465 КМ), библиотечке чланарине (710 КМ) и остали приходи (13.300 КМ).

Висина школарине за студенте који самофинансирају своје школовање, ванредне студенте и студенте стране држављане за академску 2023/24. и 2024/25. годину утврђена је Одлуком Управног одбора Универзитета (од 16.06.2023. године, 03.06.2024. године и 19.09.2024. године), а Трошковником за накнаде које плаћају студенти Универзитета за академску 2023/24. годину и 2024/25. годину утврђен је износ уписнине и осталих накнада које плаћају студенти. Правилником о критеријумима за коришћење властитих прихода на Универзитету у Источном Сарајеву прописани су критеријуми за расподјелу прихода између Ректората и чланица Универзитета, у складу са којим студенти врше плаћање школарина и накнада одвојено на организациони код Факултета и организациони код Ректората Универзитета према утврђеној пропорцији.

Остали приходи од пружања јавних услуга су исказани у већем износу за 10.000 КМ, а у мањем износу су исказани приходи по основу трансфера унутар исте јединице власти, јер средства дозначена од Владе Републике Српске за подршку реализације планираних активности Факултета нису класификована у складу са чланом 141. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16, 115/17, 118/18 и 97/23).

Препоручује се декану да обезбједи да се класификација прихода по основу трансфера унутар исте јединице власти врши у складу са чланом 141. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.1.2. Грантови

Грантови су исказани у износу од 6.609 КМ, евидентирани су на рачуноводственом фонду 03, а односе се на текуће грантове из иностранства по Уговору о начину финансирања заједничког истраживачког пројекта научноистраживачких организација чији је оснивач АП Војводина у сарадњи са научноистраживачким организацијама Републике Српске (4.809 КМ) и текуће грантове из земље (1.800 КМ).

Текући грантови у земљи су исказани у већем износу за 1.800 КМ, а у мањем износу су исказани приходи по основу трансфера унутар исте јединице власти, јер средства дозначена од Министарства за научнотехнолошки развој и високо образовање Републике Српске за суфинансирање билатералног научноистраживачког пројекта у оквиру научне и технолошке сарадње између БиХ и Републике Словеније нису класификована у складу са чланом 141. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. По основу наведеног препорука је дата у тачки 6.1.1.1. извјештаја.

6.1.1.3. Трансфери

Трансфери унутар исте јединице власти су исказани у износу од 20.853 KM, евидентирани су на фонду 02 (11.853 KM) и фонду 03 (9.000 KM), а односе се на трансфере од Министарства за научнотехнолошки развој и високо образовање Републике Српске за школарине (11.853 KM) и суфинансирање пројеката Факултета у 2024. години (9.000 KM).

Трансфери Министарства за научнотехнолошки развој и високо образовање Републике Српске за школарине остварују се према члану 123. став (5. и 6.) и 125. став (2) тачка 1. Закона о високом образовању, којим је прописано да се редовни студенти првог и другог циклуса студија који су уписани у складу са чланом 69. став (3) наведеног закона финансирају из буџета Републике у првој и свакој наредној години студија коју први пут уписују, као и када први пут обнављају завршну годину студија. Висина школарине дефинисана је Одлукама Владе Републике Српске о висини школарине за редовне студенте на студијским програмима првог и другог циклуса студија на јавним високошколским установама за академску 2023/24. и 2024/25. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 48/23 и 44/24). Уплате трансфера за школарине се врше на организациони код Ректората, а Ректорат Факултету преноси 75% од школарина за студенте на првом циклусу студија и 90% од школарина за студенте на другом циклусу студија, у складу са Правилником о критеријумима за коришћење властитих прихода на Универзитету у Источном Сарајеву.

Приходи по основу трансфера унутар исте јединице власти су исказани у мањем износу за 11.800 KM (тачке 6.1.1.1. и 6.1.1.2. извјештаја).

6.1.1.4. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 2.643 KM, евидентирани су на фонду 02 по основу ненаплаћених потраживања од студената за 2024. годину.

6.1.1.5. Примци

Примици су исказани у износу од 58.114 KM и евидентирани су на фонду 01, а односе се на примитке од наплаћених потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања на име рефундација исплаћених накнада плата запосленима за вријеме родитељског одсуства (29.696 KM) и боловања (28.418 KM).

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи су исказани у износу од 1.150.729 KM и издаци у износу од 28.721 KM, од чега у оквиру фонда 01 (1.125.274 KM), фонда 02 (46.446 KM) и фонда 03 (7.730 KM).

По основу извршеног „интерног преноса средстава“ Ректорату, за финансирање трошкова почетне акредитације вањског вредновања новог студијског програма (7.047 KM) и учешће у заједничким активностима на нивоу Универзитета (4.023 KM), нису евидентирани расходи на организационом коду Факултета (тачка 6.1.1. извјештаја).

Исказане расходе чине текући расходи и расходи обрачунског карактера.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у износу од 1.138.061 KM, а односе се на расходе за лична примања запослених (1.015.465 KM) и расходе по основу коришћења робе и услуга (122.596 KM).

Расходи за лична примања запослених евидентирани су на фонду 01 (1.002.404 KM), фонду 02 (12.661 KM) и фонду 03 (400 KM), а односе се на расходе за бруто плате запослених (975.706 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања

запослених по основу рада (21.051 KM), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (13.464 KM) и новчане помоћи приликом рођења дјетета и смрт члана уже породице (5.244 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), 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 донесеним од стране ректора Универзитета.

Бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на расходе за накнаде за превоз (7.234 KM), јубиларне и остале награде (3.749 KM), дневнице за службена путовања (1.600 KM), доприносе за добровољно пензијско осигурање (6.000 KM) и порез и доприносе на обрачунате накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (2.468 KM).

Обрачун и исплата накнаде за превоз запосленима на Факултету вршена 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.

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 дато 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.

Расходи по основу коришћења робе и услуга евидентирани су на фонду 01 (82.217), фонду 02 (33.049 KM) и фонду 03 (7.330 KM), а односе се на расходе за енергију, комуналне, комуникационе и транспортне услуге (27.781 KM), режијски материјал (2.853 KM), материјал за посебне намјене (2.088 KM), текуће одржавање (3.002 KM), путовање и смјештај (8.282 KM), стручне услуге (9.996 KM), те остале неklasификоване расходе (68.594 KM).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга највећим дијелом се односе на расходе за утрошак електричне енергије (11.428 KM), водовод и канализацију (1.477 KM), одвоз смећа (1.922 KM), услуге обезбјеђења имовине (1.283 KM), комуналну накнаду (5.960 KM), телекомуникационе услуге (4.738 KM) и поштанске услуге (713 KM).

Остали некласификовани расходи се највећим дијелом односе на расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа (61.864 KM), расходе репрезентације (2.876 KM) и допринос за професионалну рехабилитацију инвалида (2.048 KM).

Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа су евидентирани на фонду 01 (58.215 KM) и фонду 02 (3.649 KM), а односе се на бруто накнаде по уговорима о допунском раду (6.003 KM) и бруто накнаде по уговорима о дјелу (55.861 KM) закљученим са наставницима са других универзитета из БиХ и иностранства (тачка 3. извјештаја).

На расходима за материјал за посебне намјене евидентирани су расходи за услуге штампања (1.362 KM), на расходима по основу путовања и смјештаја евидентирани су расходи по основу превоза учесника организованих догађаја (900 KM), на расходима по основу репрезентације евидентирани су расходи за једнократну помоћ у натури по основу новогодишњих пакетића за дјецу запослених (784 KM) и расходи из трансакције размјене са ЈУ Дом ученика Требиње (1.065 KM), те исти нису класификовани у складу са чланом 91. став (5), 92. став (3. и 8.) и 98. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Поред наведеног, на расходима по основу путовања и смјештаја евидентиран је и дио расхода за накнаде трошкова превоза код доласка на посао и повратка с посла наставника из Источног Сарајева (1.696 KM), али почев од децембра 2024. године поменути расходи за накнаде трошкова превоза запосленима на Универзитету се класификују у оквиру расхода за лична примања, у складу са чланом 91. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, те сходно томе за наведено није дата препорука.

Препоручује се декану да обезбиједи да се класификација расхода за помоћ запосленима у натури, превоз учесника организованих догађаја, услуге штампања и расхода из трансакција размјене унутар исте јединице власти врши у складу са чланом 91. став (5), 92. став (3. и 8.) и 98. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 12.668 KM, евидентирани су на фонду 01, а односе се на набавну вриједност залиха ауто-гума издатих у употребу (736 KM) и расходе по основу амортизације опреме, нематеријалне имовине и улагања на туђим некретнинама (11.932 KM).

Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 110/16) прописана је годишња амортизациона стопа за школске и библиотечке књиге, а чланом 5. став (2) истог правилника је дефинисана могућност одступања од примјене прописаних стопа уз доношење интерног акта о разлозима одступања. У току 2024. године, као и у ранијем периоду, није вршен обрачун амортизације за школске и библиотечке књиге, нити је донесен интерни акт о разлозима одступања на нивоу Факултета, односно Универзитета.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи 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 28.721 KM, а односе се на издатке за нефинансијску имовину евидентиране на фонду 02 (736 KM) и остале издатке евидентиране на фонду 01 за исплаћене наканде плата запосленима за вријеме родитељског одсуства и боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (27.985 KM).

6.2. Имовина, обавезе и извори

На дан 31.12.2024. године укупна имовина исказана је у нето вриједности од 255.698 KM (брuto вриједност 3.583.789 KM и исправка вриједности 3.328.091 KM), а чини је нефинансијска имовина и финансијска имовина и разграничења.

Укупне обавезе су исказане у износу од 122.739 KM, а властити извори у износу од 1.827 KM.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето вриједности од 233.283 KM (брuto вриједност 3.561.374 KM и исправка вриједности 3.328.091 KM) и односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима. Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима чине постројења и опрема (19.556 KM), нематеријална непроизведена умовина – лиценца за рад у СУФИ (1.689 KM) и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми (212.038 KM).

Током 2024. године нису вршене набавке нефинансијске имовине у сталним средствима, а вриједност нефинансијске имовине је умањена за обрачунату амортизацију (11.932 KM).

Постројења и опрема су исказани у нето вриједности од 19.556 KM (брuto вриједност 3.317.303 KM, исправка вриједности 3.297.747 KM), а чине их превозна средства (227 KM), канцеларијска опрема, алат и инвентар (45 KM), комуникациона и рачунарска опрема (9.574 KM) и школске и библиотечке књиге (9.709 KM).

Факултет није примијенио ревалоризациони модел вредновања и процијенио нови (преостали) вијек трајања опреме за гријање, хлађење и заштиту, лабораторијске опреме, опреме за образовање и науку, машина и уређаја, мјерних и контролних инструмената и уређаја, те прецизне и оптичке опреме у употреби, након што је књиговодствена вриједност на нивоу групе тих средстава сведена на нулу, што није у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18).

Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми су исказана у нето вриједности од 212.038 KM (брuto вриједност 236.914 KM, исправка вриједности 24.876 KM), односе се на улагања извршена у периоду од 1999. до 2017. године у адаптацију пословног објекта у којем је смјештен Факултет, а који је Закључком Извршног одбора општине Требиње из 1998. године и потом Одлуком Скупштине општине Требиње из 2010. године дат Универзитету на коришћење без накнаде за потребе организовања и извођења наставе на лиценцираним студијским програмима. Исправка вриједности признатих улагања у туђим некретнинама је потцијењена за најмање 16.950 KM, јер пренос признатих улагања са имовине у припреми на имовину у употреби није извршен када су адаптирани дијелови објекта постали расположиви

за коришћење, те до 2018. године није вршен обрачун амортизације на извршена улагања у туђу имовину, што није у складу са чланом 44. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 71). У наведеном износу је прецијењен финансијски резултат ранијих година на општем организационом коду у ГКТ.

Препоручује се декану да обезбиједи да се:

- **примјењује ревалоризациони модел вредновања на групе сталних средства у употреби чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу, у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,**
- **исправка вриједности улагања у туђим некретнинама утврди у износу акумулиране амортизације обрачунате у складу са чланом 44. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 71).**

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказани су у бруто и нето вриједности од 22.415 КМ, а највећим дијелом се односе се на краткорочна потраживања од студената за неплаћене школарине, уписнине и друге накнаде (2.643 КМ), разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и боловања (2.314 КМ), потраживања од фонда обавезног социјалног осигурања по основу рефундације исплаћених накнада плата за вријеме родитељског одсуства (3.848 КМ), те потраживања од Министарства за научнотехнолошки развој и високо образовање Републике Српске за школарине (4.590 КМ) и средства одобрена за пројекте Факултета (9.000 КМ).

6.2.3. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења исказани на дан 31.12.2024. године (122.739 КМ) односе се на краткорочне обавезе и разграничења, а чине их обавезе за лична примања запослених (99.404 КМ) и обавезе из пословања (23.335 КМ).

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате и накнаде плата запослених за децембар 2024. године (84.772 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (12.584 КМ). На обавезама за лична примања запослених евидентирани су и обавезе које падају на терет послодавца по основу обрачунатог доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (2.048 КМ), те исте нису класификоване у складу са чланом 79. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Обавезе из пословања се односе на обавезе за набавку робе и услуга у земљи (12.129 КМ) и према физичким лицима (11.206 КМ).

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене су доспјеле обавезе из 2024. године у износу од 118.629 КМ.

Препоручује се декану да обезбиједи да се класификација обавеза за доприносе на терет послодавца врши у складу са чланом 79. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2.4. Властити извори

Властити извори средстава исказани су у износу од 1.827 KM, а чине их резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине (возила).

6.3. Ванбилансна евиденција

Факултет није у ванбилансној евиденцији исказао пословни објект у којем је смјештен, а који је Општина Требиње дала на коришћење Универзитету за потребе организовања и реализације високошколских студијских програма у Требињу, што није у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се декану да обезбиједи да се на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве врши евидентирање туђе имовине добијене на коришћење, у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје је објелодањено да у 2024. години није било судских спорова који би могли имати утицај на потенцијалну имовину или потенцијалне обавезе Факултета.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

У Образложењима уз финансијске извјештаје за 2024. годину су објелодањене опште информације о субјекту ревизије, али нису објелодањене информације о прописима за састављање финансијских извјештаја, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као ни додатне информације о ставкама нефинансијске имовине, обавеза и расхода презентованим у прописаним обрасцима финансијских извјештаја. Наведено није у складу са чланом 46. став (1) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC-JC 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 127 (а) и 129 (ц)).

Препоручује се декану да обезбиједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују неопходне опште и додатне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC-JC – 1 Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Ивана Марјановић, с.р.

Милијана Стојаковић Обрадовић, с.р.