



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Fakulteta za proizvodnju i menadžment Trebinje
Univerziteta u Istočnom Sarajevu
za period 01.01-31.12.2024. godine**

Broj: RV067-25

Banja Luka, 05.11.2025. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke.....	12
	5. Priprema i donošenje budžeta	12
	6. Finansijski izvještaji	13
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci.....	13
	6.1.1. Prihodi i primici	14
	6.1.2. Rashodi i izdaci	16
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	18
	6.2.1. Nefinansijska imovina	18
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	19
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja.....	19
	6.2.4. Vlastiti izvori	19
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	20
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	20
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	20

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Fakulteta za proizvodnju i menadžment Trebinje Univerziteta u Istočnom Sarajevu koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 02; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2024. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjeg finansijskog izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji Fakulteta za proizvodnju i menadžment Trebinje Univerziteta u Istočnom Sarajevu istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2024. godine; prihode, primitke, rashode i izdatke, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Fakulteta za proizvodnju i menadžment Trebinje Univerziteta u Istočnom Sarajevu čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Fakulteta za proizvodnju i menadžment Trebinje Univerziteta u Istočnom Sarajevu se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2024. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024. godine nije izvršen u skladu sa članom 4. stav (2), 17. stav (4., 5. i 8.) i članom 20. stav (1) tačka 3. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nije izvršen popis kratkoročnih razgraničenja, nisu sačinjene popisne liste za potraživanja i obaveze čije je stanje iskazano u izvještaju o popisu, te nisu uneseni podaci o stvarnim količinama i vrijednostima utvrđenim popisom u sačinjene popisne liste nefinansijske imovine i iste nisu datirane i potpisane od strane odgovornog lica.

Takođe, izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane finansijske imovine i obaveza.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1.1. i 6.1.1.2. ovog Izvještaja:

Prihodi od pružanja javnih usluga su iskazani u većem iznosu za 10.000 KM i primljeni tekući grantovi u zemlji su iskazani u većem iznosu za 1.800 KM, a u manjem iznosu su iskazani prihodi po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti za 11.800 KM, jer sredstva doznačena od Vlade Republike Srpske i Ministarstva za naučnotehnološki razvoj i visoko obrazovanje Republike Srpske nisu klasifikovana u skladu sa članom 141. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1. ovog Izvještaja:

Ispravka vrijednosti priznatih ulaganja u tuđim nekretninama je potcijenjena za najmanje 16.950 KM, jer akumulirana amortizacija ulaganja u tuđu imovinu nije obračunata u skladu sa članom 44. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 71).

Kao što je navedeno pod tačkom 6.5. ovog Izvještaja:

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje Fakulteta za proizvodnju i menadžment Trebinje nisu objelodanjene neophodne opšte i dodatne informacije zahtijevane članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rektor i dekan su odgovorni za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i

značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 05.11.2025. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Fakulteta za proizvodnju i menadžment Trebinje Univerziteta u Istočnom Sarajevu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Fakulteta za proizvodnju i menadžment Trebinje Univerziteta u Istočnom Sarajevu za 2024. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Fakultet za proizvodnju i menadžment Trebinje je izvršio nabavke roba i usluga u vrijednosti od 3.800 KM, koje nisu predviđene planom javnih nabavki niti su za iste donesene posebne odluke o pokretanju postupka nabavke, a planirane nabavke roba i usluga za tekuće poslovanje izvršene su u ukupnom iznosu od najmanje 10.552 KM bez provođenja zakonom propisanih procedura, što nije u skladu sa članom 6., 8. stav (1), 17. stav (1. i 3.), 18., 25. i 88. Zakona o javnim nabavkama.

Skretanje pažnje

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

Članom 21. stav (4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske, koji je zaključen u septembru 2025. godine, propisano je da se opštim aktom visokoškolske ustanove koji usvaja Upravni odbor Univerziteta regulišu naknade zaposlenima na visokoškolskoj ustanovi po osnovu rada u komisijama, povećanog obima posla, obavljanja poslova privremenog karaktera i poslova koji nisu obuhvaćeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i eventualno druge naknade koje nisu propisane kolektivnim ugovorom, a koje se u skladu sa zakonskim propisima isplaćuju iz vlastitih prihoda, odnosno budžeta Republike Srpske. Zakonom o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda nije dato pravo na isplatu prethodno navedenih naknada, a članom 18. stav (2) pomenutog Zakona propisano je da se zaposlenima odlukom Vlade Republike Srpske može isplatiti naknada za rad za poslove koji nisu u opisu radnog mjesta zaposlenog.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rektor i dekan su, takođe, odgovorni da osiguraju da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Fakulteta za proizvodnju i menadžment Trebinje Univerziteta u Istočnom Sarajevu obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Fakulteta za proizvodnju i menadžment Trebinje Univerziteta u Istočnom Sarajevu.

Banja Luka, 05.11.2025. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se:

- 1) klasifikacija obaveza, tekućih rashoda i prihoda po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti vrši u skladu sa članom 79. stav (1), 91. stav (5), 92. stav (3. i 8.), 98. i 141. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 2) primjenjuje revalorizacioni model vrednovanja na grupe stalnih sredstva u upotrebi čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) ispravka vrijednosti ulaganja u tuđim nekretninama utvrdi u iznosu akumulirane amortizacije obračunate u skladu sa članom 44. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 71),
- 4) na pozicijama vanbilansne aktive i vanbilansne pasive vrši evidentiranje tuđe imovine dobijene na korišćenje, u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 5) u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju neophodne opšte i dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS – 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se:

- 6) postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanja o izvršenom popisu vrše u skladu sa članom 4. stav (2), 17. stav (4., 5. i 8.) i 20. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 7) za svako odstupanje od propisanih amortizacionih stopa donese interni akt sa navedenim razlozima odstupanja i amortizacionim stopama koje se primjenjuju, u skladu sa članom 5. stav (2) Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se:

- 1) troškovi goriva nastali prilikom upotrebe vlastitog vozila u službene svrhe priznaju u okviru naknada troškova koji se obračunavaju i isplaćuju zaposlenom u skladu sa tačkom XIII Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se:

- 2) obračun posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom i uplata istog na račun javnih prihoda Republike Srpske vrši svakog mjeseca prilikom isplate plata zaposlenih, u skladu sa članom 26. stav (2) Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- 3) planiranje, pokretanje i provođenje javnih nabavki, te dodjeljivanje ugovora o javnoj nabavci, vrši u skladu sa članom 6., 8. stav (1), 17. stav (1. i 3.), 18., 25. i 88. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se rektoru da obezbijedi da se:

- 4) intenziviraju aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole propisane tačkom 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u smislu da se izvrši popis i opis poslovnih procesa, sačini knjiga poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti i izradi strategija upravljanja rizicima,
- 5) forma ugovora za izvođenje nastave koji se zaključuju sa nastavnicima sa drugih univerziteta uskladi sa članom 100. stav (1. i 3.) Zakona o visokom obrazovanju i odredbe Statuta Univerziteta u Istočnom Sarajevu i Pravilnika o radu Univerziteta u Istočnom Sarajevu koje se odnose na angažovanje lica u nastavi usklade sa članom 205. Zakona o radu,
- 6) preispita praksa planiranja i provođenja samostalnih postupaka javnih nabavki za potrebe članica, a koja se odnosi na objedinjavanje nabavki na nivou Univerziteta u Istočnom Sarajevu, shodno članu 6. stav (2) Pravilnika o javnim nabavkama Univerziteta u Istočnom Sarajevu.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o visokom obrazovanju, glava V, VII i XII;
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske, član 20., 21., 25. i 40.;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2024. godinu i Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2024. godinu;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu, član 204-207.;
- Zakon o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26.;
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Statut Univerziteta u Istočnom Sarajevu;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu u Istočnom Sarajevu;
- Pravilnik o radu Univerziteta u Istočnom Sarajevu.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Fakultet za proizvodnju i menadžment Trebinje (u daljem tekstu: Fakultet) ima status članice Univerziteta u Istočnom Sarajevu (u daljem tekstu: Univerzitet) sa pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim Zakonom o visokom obrazovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 67/20 i 107/24), Statutom Univerziteta (iz 2022. godine sa izmjenama i dopunama iz 2023. i 2024. godine) i Statutom Fakulteta (iz 2012. godine) i upisan je u registar Okružnog privrednog suda Istočno Sarajevo kao poslovna jedinica Univerziteta. Fakultet je osnovan Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske od 15.06.1995. godine.

Univerzitet ima svojstvo pravnog lica i u pravnom prometu odgovara svom svojom imovinom, dok Fakultet nema svojstvo pravnog lica i u pravnom prometu sa trećim licima ima ograničena ovlašćenja u okviru upisane djelatnosti. Organi Fakulteta su Naučno-nastavno vijeće, koje predstavlja stručni organ Fakulteta, i dekan, koji rukovodi, zastupa i predstavlja Fakultet u granicama ovlašćenja utvrđenih Zakonom o visokom obrazovanju, Statutom Univerziteta i Statutom Fakulteta. Sjedište Fakulteta je u Trebinju.

Osnovna djelatnost Fakulteta je djelatnost visokog obrazovanja, odnosno obrazovna, nastavna, naučno-istraživačka, ekspertska-konsultantska i izdavačka djelatnost. Djelatnost visokog obrazovanja Fakultet ostvaruje kroz tri studijska programa prvog ciklusa (Industrijski menadžment, Industrijsko inženjerstvo za energetiku i Inženjerstvo informacionih sistema i tehnologija) i dva studijska programa drugog ciklusa (Industrijski menadžment i Industrijsko inženjerstvo za energetiku).

Sredstva za rad Fakulteta obezbijedena su iz budžeta Republike, vlastitih prihoda i grantova. Finansijske transakcije Fakulteta se vrše u sistemu Jedinstvenog računa trezora Republike Srpske i evidentiraju u Glavnoj knjizi trezora Republike (u daljem tekstu: GKT) na računovodstvenom fondu 01 (opšti fond), 02 (fond prihoda po posebnim propisima) i 03 (fond grantova). Fakultet ima direktan pristup trezorskom Sistemu upravljanja finansijskim informacijama (SUFİ), unos podataka i knjiženje transakcija u GKT se dijelom vrši na Fakultetu, a dijelom u Sektoru za finansijsko-računovodstvene poslove koji je organizovan pri Rektoratu Univerziteta.

Imajući u vidu ograničenja Fakulteta u pravnom prometu, te da su kontrolne aktivnosti koje se odnose na postupke definisanja ovlašćenja i odobrenja, razdvajanje dužnosti, kontrole pristupa resursima i evidencijama, verifikaciju, usklađivanje, nadzor i drugo propisane internim pravilnicima na nivou Univerziteta i implementiraju se od najvišeg rukovodnog nivoa (rektora) prema nižim rukovodnim nivoima (dekan), preporuke u ovom izvještaju su date rektoru i dekanu.

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

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na provođenju revizije finansijskih izvještaja Fakulteta.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija, način rada, upravljanje, rukovođenje i druga pitanja vezana za poslovanje Fakulteta propisani su Zakonom o visokom obrazovanju, statutima Univerziteta i Fakulteta, pravilnicima i drugim aktima donesenim na nivou Univerziteta.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu (novi pravilnik donesen u novembru 2024. godine) za Fakultet su sistematizovana radna mjesta dekana, prodekana za nastavu i prodekana za naučno-istraživački rad, 15 radnih mjesta za administrativno osoblje sa 17 izvršilaca i radna mjesta nastavnika i saradnika (akademsko osoblje) čiji se broj utvrđuje prema potrebama nastavnog procesa.

Na dan 31.12.2024. godine na Fakultetu je bilo zaposleno ukupno 28 izvršilaca (25 na neodređeno i tri na određeno vrijeme), od kojih 15 čini akademsko osoblje i 13 administrativno osoblje. Pored toga, u 2024. godini dva nastavnika i jedan saradnik su bili angažovani po ugovoru o dopunskom radu, u skladu sa članom 207. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18, 91/21, 119/21, 112/23 i 39/24).

Članom 100. stav (1. i 3.) Zakona o visokom obrazovanju propisano je da visokoškolska ustanova, po potrebi, u skladu sa opštim aktom, može angažovati nastavnike i saradnike sa drugog univerziteta, a prava i obaveze između visokoškolske ustanove i angažovanog lica regulišu se ugovorom o angažovanju koji se može zaključiti na godinu dana. Na osnovu liste nastavnika i saradnika usvojene od strane Senata Univerziteta, rektor kao zastupnik Univerziteta je sa 12 nastavnika sa drugih univerziteta iz BiH i inostranstva zaključio ugovore o djelu za izvođenje nastave na Fakultetu tokom akademske godine. Ovakva forma zaključenih ugovora nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu, kojim je propisano da poslodavac može sa određenim licem zaključiti ugovor o djelu radi obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca. Takođe, član 167. stav (2) Statuta Univerziteta i član 26. Pravilnika o radu Univerziteta, kojima je definisano da se sa izabranim akademskim osobljem, odnosno određenim licem, može zaključiti ugovor o djelu za angažovanje u nastavi i obavljanje poslova iz oblasti nastave, nisu u saglasnosti sa navedenim članom Zakona o radu.

Interne kontrole na Univerzitetu i Fakultetu su djelimično uspostavljene kroz interne pravilnike i druga akta Univerziteta, ali nisu preduzete aktivnosti na uspostavljanju osnove sistema internih kontrola na način propisan članom 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/17), jer nakon što je imenovano lice odgovorno za operativno sprovođenje aktivnosti koordinacije u vezi sa uspostavljanjem, sprovođenjem i razvojem finansijskog upravljanja i kontrole na Univerzitetu, nisu izvršeni popis i opis poslovnih procesa, sastavljanje knjige poslovnih procesa, identifikovanje i procjena rizika, definisanje potrebnih kontrolnih aktivnosti i izrada strategije upravljanja rizicima u procesima koji se odvijaju u Rektoratu i članicama Univerziteta. Univerzitet je sačinio i putem PIFC aplikacije dostavio godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja, bez izjava propisanih članom 5. Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), te sačinio Plan rada za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu.

Troškovi goriva nastali prilikom korištenja vlastitih vozila zaposlenih u službene svrhe priznati su po računima priloženim uz naloge za službena putovanja kao rashodi Fakulteta po osnovu utroška nafte i naftnih derivata. Navedeno nije u skladu sa tačkom XIII Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/21), kojom je propisano da se zaposlenom, kada za službeno putovanje koristi putnički automobil u ličnom vlasništvu, obračunava naknada troškova prevoza u visini od 20% cijene litra goriva po pređenom kilometru.

Obračun posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom i uplata na račun javnih prihoda Republike Srpske nisu vršeni svakog mjeseca prilikom isplate plata zaposlenih, već su obaveza i pripadajući rashod za posebni doprinos obračunati i evidentirani na kraju godine, što nije u skladu sa članom 26. stav (2) Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 37/12 i 82/15).

U skladu sa Odlukom o popisu i imenovanju komisije za popis na dan 31.12.2024. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza Fakulteta. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđeno je da godišnji popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa članom 4. stav (2) i 17. stav (4., 5. i 8.) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21), jer nije izvršen popis kratkoročnih razgraničenja, nisu sačinjene popisne liste za potraživanja i obaveze čije je stanje iskazano u izvještaju o popisu, nisu uneseni podaci o stvarnim količinama i vrijednostima utvrđenim popisom u sačinjene popisne liste nefinansijske imovine i popisne liste nisu datirane i potpisane od strane odgovornog lica. Takođe, izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane finansijske imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 3. prethodno navedenog pravilnika.

Na osnovu gore navedenog, kao i uočenih nepravilnosti koje su obrazložene u tačkama 4., 6.1.1.1., 6.1.1.2., 6.2.1. i 6.5. ovog izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima.

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se troškovi goriva nastali prilikom upotrebe vlastitog vozila u službene svrhe priznaju u okviru naknada troškova koji se obračunavaju i isplaćuju zaposlenom u skladu sa tačkom XIII Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se:

- obračun posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom i uplata istog na račun javnih prihoda Republike Srpske vrši svakog mjeseca prilikom isplate plata zaposlenih, u skladu sa članom 26. stav (2) Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,***
- postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanja o izvršenom popisu vrše u skladu sa članom 4. stav (2), 17. stav (4., 5. i 8.) i 20. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.***

Preporučuje se rektoru da obezbijedi da se:

- intenziviraju aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole propisane tačkom 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u smislu da se izvrši popis i opis poslovnih procesa, sačini knjiga poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti i izradi strategija upravljanja rizicima,***
- forma ugovora za izvođenje nastave koji se zaključuju sa nastavnicima sa drugih univerziteta uskladi sa članom 100. stav (1. i 3.) Zakona o visokom obrazovanju i odredbe Statuta Univerziteta i Pravilnika o radu Univerziteta koje se odnose na angažovanje lica u nastavi usklade sa članom 205. Zakona o radu.***

4. Nabavke

Upravni odbor Univerziteta je usvojio Plan javnih nabavki (sa izmjenama i dopunama) za 2024. godinu na osnovu prethodno dostavljenih i usvojenih pojedinačnih planova javnih nabavki svake članice.

Planom javnih nabavki Univerziteta za 2024. godinu predviđene su nabavke za Fakultet u ukupnoj vrijednosti od 51.737 KM bez poreza na dodatu vrijednost, od čega za nabavku usluga 39.857 KM i robe 11.880 KM. Planirano je provođenje ukupno 20 postupaka javnih nabavki i to 13 otvorenih postupaka (40.405 KM), tri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda (3.932 KM), jedan direktni sporazum (700 KM) i tri postupka za nabavku usluga iz Aneksa II (6.701 KM).

Članom 6. stav (2) Pravilnika o javnim nabavkama Univerziteta u Istočnom Sarajevu propisano je da Upravni odbor može donijeti odluku da se sve ili određene nabavke za sve članice Univerziteta sprovede objedinjeno. Planom javnih nabavki Univerziteta za 2024. godinu nisu predviđene objedinjene javne nabavke roba i usluga koje su uobičajeno potrebne za funkcionisanje svih članica, već je planirano provođenje samostalnih otvorenih postupaka za svaku članicu pojedinačno, bez obzira na male vrijednosti istih.

Prema izvještaju o provedenim javnim nabavkama koji je usvojio Upravni odbor Univerziteta, u 2024. godini Fakultet je proveo nabavku usluga hotelskog smještaja iz Aneksa II (268 KM) i pokrenuo otvoreni postupak za nabavku goriva za 2025. godinu (4.288 KM). Takođe, u 2024. godini je zaključen ugovor o nabavci goriva okončanjem otvorenog postupka koji je pokrenut u 2023. godini (2.993 KM). Navedeni postupci su obuhvaćeni revizijskim ispitivanjima.

Planirani otvoreni postupci za nabavku kancelarijskog materijala, materijala za održavanje čistoće, usluga osiguranja radnika, osiguranja studenata, osiguranja od autoodgovornosti, tekućeg održavanja automobila i štampanja, zatim konkurentski zahtjevi za nabavku automobila i fizičko-tehničke zaštite Fakulteta, te postupci nabavke poštanskih usluga i reprezentacije iz Aneksa II nisu pokrenuti i provedeni, a navedene robe i usluge su nabavljene u ukupnom iznosu od najmanje 10.552 KM bez provođenja zakonom propisanih procedura, što nije u skladu sa članom 8. stav (1), 18., 25. i 88. Zakona o javnim nabavkama. Takođe, izvršene su nabavke roba i usluga (novogodišnji pokloni, usluge održavanja opreme i usluge prevoza) u vrijednosti od najmanje 3.800 KM, koje nisu predviđene planom javnih nabavki, niti su za iste donesene posebne odluke o pokretanju postupka nabavke, što nije u skladu sa članom 6. i 17. stav (1. i 3.) Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se planiranje, pokretanje i provođenje javnih nabavki, te dodjeljivanje ugovora o javnoj nabavci, vrši u skladu sa članom 6., 8. stav (1), 17. stav (1. i 3.), 18., 25. i 88. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se rektoru da obezbijedi da se preispita praksa planiranja i provođenja postupaka javnih nabavki za potrebe članica, a koja se odnosi na objedinjavanje nabavki na nivou Univerziteta, shodno članu 6. stav (2) Pravilnika o javnim nabavkama Univerziteta u Istočnom Sarajevu.

5. Priprema i donošenje budžeta

Prema budžetskim propisima i utvrđenim organizacionim klasifikacijama, Fakultet predstavlja potrošačku jedinicu Univerziteta kao korisnika budžeta Republike, te je finansijski plan Fakulteta sastavni dio finansijskog plana Univerziteta. U skladu sa instrukcijama Univerziteta, Fakultet je pripremio planove prihoda i rashoda za potrebe izrade budžeta i rebalansa budžeta za 2024. godinu i iste dostavio Rektoratu Univerziteta.

Nakon usvajanja Budžeta Republike Srpske za 2024. godinu, Upravni odbor Univerziteta je 29.01.2024. godine donio Odluku o usvajanju Budžeta Univerziteta za 2024. godinu, a

potom 29.03.2024. godine Odluku o usvajanju Prijedloga raspodjele odobrenih sredstava Budžeta Republike Srpske za 2024. godinu po članicama Univerziteta, kojom su Fakultetu, na osnovu člana 125. Zakona o visokom obrazovanju, raspoređena budžetska sredstva u iznosu od 1.080.543 KM (fond 01), dok je finansijski plan vlastitih prihoda i plan rashoda na teret vlastitih sredstava usvojen na osnovu dostavljenog prijedloga Fakulteta u iznosu od 135.800 KM (fond 02), kao i plan prihoda sredstava granta i rashoda na teret sredstava granta u iznosu od 20.000 KM (fond 03).

Po usvajanju Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2024. godinu, Upravni odbor Univerziteta je 26.12.2024. godine donio Odluku o usvajanju Plana budžeta Univerziteta za 2024. godinu po rebalansu, kojom su Fakultetu raspoređena budžetska sredstva u iznosu od 1.088.222 KM (fond 01), te usvojen predloženi finansijski plan vlastitih prihoda i rashoda na teret vlastitih sredstava u iznosu od 141.000 KM (fond 02), kao i plan prihoda sredstava granta i rashoda na teret sredstava granta u iznosu od 25.000 KM (fond 03).

U okviru *fonda 01* odobren je budžetski okvir za rashode za lična primanja (1.002.514 KM), rashode za korišćenje robe i usluga (56.491 KM) i ostale izdatke (29.218 KM).

U okviru *fonda 02* planirani su vlastiti prihodi Fakulteta po osnovu školarina, upisnina, naknada, komercijalizacije znanja, usluga trećim licima i ostali prihodi od registrovanih djelatnosti visokoškolske ustanove, kako je propisano članom 126. Zakona o visokom obrazovanju (136.200 KM), te neutrošena sredstva iz prethodnih godina (4.800 KM). Iz vlastitih sredstava odobreno je finansiranje rashoda za lična primanja (15.800 KM), rashoda za korišćenje robe i usluga (112.600 KM), grantova (1.500 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (11.100 KM).

U okviru *fonda 03* planirani su grantovi iz inostranstva i zemlje (23.100 KM) i neutrošena sredstva iz prethodnih godina (1.900 KM). Iz sredstava granta odobreno je finansiranje rashoda za lična primanja (400 KM), rashoda za korišćenje robe i usluga (9.500 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (15.100 KM).

6. Finansijski izvještaji

Fakultet je iz SUFI izlistao obrasce godišnjih finansijskih izvještaja Obrazac 2.01 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01; Obrazac 2.02 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 02; Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Obrazac 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT i Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT, te sačinio pisana Obrazloženja uz finansijske izvještaje, propisane članom 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22). Obrasci godišnjih finansijskih izvještaja i Obrazloženja uz finansijske izvještaje dostavljeni su Rektoratu Univerziteta.

S obzirom da se sredstva u budžetu Republike za sve članice Univerziteta planiraju zbirno, Obrazac 2.01 - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 i Obrazac 2.02 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 02 ne daju informacije o analitički planiranom budžetu i prekoračenju budžeta za pojedinačnu potrošačku jedinicu, odnosno Fakultet.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Ukupni prihodi i primici po svim računovodstvenim fondovima u 2024. godini iskazani su u Obrascu 3a u iznosu od 121.694 KM, a ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 1.179.450 KM.

Na *fondu 01* iskazani su primici u iznosu od 58.114 KM koji se ne planiraju na nivou članica Univerziteta, te rashodi (osim obračunskih) i izdaci u iznosu od 1.112.606 KM koji su za 2% viši od odobrenog okvira Fakultetu po usvojenom rebalansu budžeta Univerziteta.

Na *fondu 02* iskazani su prihodi (osim obračunskih) u iznosu od 45.328 KM i rashodi i izdaci u iznosu od 46.446 KM što je za 68% niže od finansijskog plana vlastitih prihoda i za 67% niže od finansijskog plana rashoda na teret vlastitih sredstava koji je odobren Fakultetu po rebalansu budžeta Univerziteta.

Na *fondu 03* iskazani su prihodi u iznosu od 15.609 KM i rashodi u iznosu od 7.730 KM što je za 38% niže od finansijskog plana prihoda od sredstava granta i za 69% niže od finansijskog plana rashoda na teret sredstava granta koji je odobren Fakultetu po rebalansu budžeta Univerziteta.

Značajno niže izvršenje od finansijskog plana, koji je odobren Fakultetu za fond 02 i fond 03 po rebalansu budžeta Univerziteta, ukazuje da planiranje nije bilo zasnovano na objektivnim procjenama.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi su iskazani u iznosu od 63.580 KM i primici u iznosu od 58.114 KM, od čega u okviru fonda 01 (58.114 KM), fonda 02 (47.971 KM) i fonda 03 (15.609 KM).

Na osnovu Protokola o zajedničkom korištenju prostorija u zgradi Fakulteta koji je zaključen sa Poljoprivrednim fakultetom Istočno Sarajevo i zaključenih Sporazuma o naučno-istraživačkoj i poslovno-tehničkoj saradnji sa Filozofskim fakultetom Pale i Medicinskim fakultetom Foča, u 2024. godini je izvršen „interni prenos sredstava“ u korist Fakulteta u iznosu od 13.042 KM. Interni prenos sredstava nije praćen gotovinskim tokom preko bankovnih računa i prema Instrukciji Ministarstva finansija Republike Srpske o evidentiranju transakcija po osnovu raspodjele i korišćenja vlastitih prihoda između institucija visokog obrazovanja u sastavu Univerziteta u Istočnom Sarajevu (od 30.11.2012. godine i 06.12.2013. godine) evidentiran je na vanbilansnom kontu za preraspodjelu sredstava u SUFI, te po tom osnovu na organizacionom kodu Fakulteta nisu iskazani prihodi ni primici.

Iskazane prihode čine neporeski prihodi, grantovi, transferi unutar iste jedinice vlasti i prihodi obračunskog karaktera.

6.1.1.1. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 33.475 KM, evidentirani su na fondu 02 i odnose se na prihode od pružanja javnih usluga, a čine ih prihodi od školarina, upisnina i drugih naknada koje plaćaju studenti (19.465 KM), bibliotečke članarine (710 KM) i ostali prihodi (13.300 KM).

Visina školarine za studente koji samofinansiraju svoje školovanje, vanredne studente i studente strane državljanke za akademsku 2023/24. i 2024/25. godinu utvrđena je Odlukom Upravnog odbora Univerziteta (od 16.06.2023. godine, 03.06.2024. godine i 19.09.2024. godine), a Troškovnikom za naknade koje plaćaju studenti Univerziteta za akademsku 2023/24. godinu i 2024/25. godinu utvrđen je iznos upisnine i ostalih naknada koje plaćaju studenti. Pravilnikom o kriterijumima za korišćenje vlastitih prihoda na Univerzitetu u Istočnom Sarajevu propisani su kriterijumi za raspodjelu prihoda između Rektorata i članica Univerziteta, u skladu sa kojim studenti vrše plaćanje školarina i naknada odvojeno na organizacioni kod Fakulteta i organizacioni kod Rektorata Univerziteta prema utvrđenoj proporciji.

Ostali prihodi od pružanja javnih usluga su iskazani u većem iznosu za 10.000 KM, a u manjem iznosu su iskazani prihodi po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti, jer sredstva doznačena od Vlade Republike Srpske za podršku realizacije planiranih aktivnosti Fakulteta nisu klasifikovana u skladu sa članom 141. Pravilnika o budžetskim

klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16,115/17, 118/18 i 97/23).

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se klasifikacija prihoda po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti vrši u skladu sa članom 141. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.1.2. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 6.609 KM, evidentirani su na računovodstvenom fondu 03, a odnose se na tekuće grantove iz inostranstva po Ugovoru o načinu finansiranja zajedničkog istraživačkog projekta naučnoistraživačkih organizacija čiji je osnivač AP Vojvodina u saradnji sa naučnoistraživačkim organizacijama Republike Srpske (4.809 KM) i tekuće grantove iz zemlje (1.800 KM).

Tekući grantovi u zemlji su iskazani u većem iznosu za 1.800 KM, a u manjem iznosu su iskazani prihodi po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti, jer sredstva doznačena od Ministarstva za naučnotehnoški razvoj i visoko obrazovanje Republike Srpske za sufinansiranje bilateralnog naučnoistraživačkog projekta u okviru naučne i tehnološke saradnje između BiH i Republike Slovenije nisu klasifikovana u skladu sa članom 141. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Po osnovu navedenog preporuka je data u tački 6.1.1.1. izvještaja.

6.1.1.3. Transferi

Transferi unutar iste jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 20.853 KM, evidentirani su na fondu 02 (11.853 KM) i fondu 03 (9.000 KM), a odnose se na transfere od Ministarstva za naučnotehnoški razvoj i visoko obrazovanje Republike Srpske za školarine (11.853 KM) i sufinansiranje projekata Fakulteta u 2024. godini (9.000 KM).

Transferi Ministarstva za naučnotehnoški razvoj i visoko obrazovanje Republike Srpske za školarine ostvaruju se prema članu 123. stav (5. i 6.) i 125. stav (2) tačka 1. Zakona o visokom obrazovanju, kojim je propisano da se redovni studenti prvog i drugog ciklusa studija koji su upisani u skladu sa članom 69. stav (3) navedenog zakona finansiraju iz budžeta Republike u prvoj i svakoj narednoj godini studija koju prvi put upisuju, kao i kada prvi put obnavljaju završnu godinu studija. Visina školarine definisana je Odlukama Vlade Republike Srpske o visini školarine za redovne studente na studijskim programima prvog i drugog ciklusa studija na javnim visokoškolskim ustanovama za akademsku 2023/24. i 2024/25. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 48/23 i 44/24). Uplate transfera za školarine se vrše na organizacioni kod Rektorata, a Rektorat Fakultetu prenosi 75% od školarina za studente na prvom ciklusu studija i 90% od školarina za studente na drugom ciklusu studija, u skladu sa Pravilnikom o kriterijumima za korišćenje vlastitih prihoda na Univerzitetu u Istočnom Sarajevu.

Prihodi po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti su iskazani u manjem iznosu za 11.800 KM (tačke 6.1.1.1. i 6.1.1.2. izvještaja).

6.1.1.4. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 2.643 KM, evidentirani su na fondu 02 po osnovu nenaplaćenih potraživanja od studenata za 2024. godinu.

6.1.1.5. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 58.114 KM i evidentirani su na fondu 01, a odnose se na primitke od naplaćenih potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja na ime refundacija isplaćenih naknada plata zaposlenima za vrijeme roditeljskog odsustva (29.696 KM) i bolovanja (28.418 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi su iskazani u iznosu od 1.150.729 KM i izdaci u iznosu od 28.721 KM, od čega u okviru fonda 01 (1.125.274 KM), fonda 02 (46.446 KM) i fonda 03 (7.730 KM).

Po osnovu izvršenog „internog prenosa sredstava“ Rektoratu, za finansiranje troškova početne akreditacije vanjskog vrednovanja novog studijskog programa (7.047 KM) i učešće u zajedničkim aktivnostima na nivou Univerziteta (4.023 KM), nisu evidentirani rashodi na organizacionom kodu Fakulteta (tačka 6.1.1. izvještaja).

Iskazane rashode čine tekući rashodi i rashodi obračunskog karaktera.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 1.138.061 KM, a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih (1.015.465 KM) i rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (122.596 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih evidentirani su na fondu 01 (1.002.404 KM), fondu 02 (12.661 KM) i fondu 03 (400 KM), a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (975.706 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (21.051 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (13.464 KM) i novčane pomoći prilikom rođenja djeteta i smrt člana uže porodice (5.244 KM).

Plate i ostala lična primanja zaposlenih definisani su Zakonom o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 11/19, 105/19, 49/21, 119/21, 68/22, 132/22 i 112/23), Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 82/22), Pravilnikom o radu Univerziteta u Istočnom Sarajevu (iz 2016. godine sa izmjenama i dopunama iz 2017., 2018., 2019., 2022. i 2023. godine), Odlukom o najnižoj plati u Republici Srpskoj za 2024. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 114/23), ugovorima o radu i rješenjima donesenim od strane rektora Univerziteta.

Bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na rashode za naknade za prevoz (7.234 KM), jubilarne i ostale nagrade (3.749 KM), dnevnice za službena putovanja (1.600 KM), doprinose za dobrovoljno penzijsko osiguranje (6.000 KM) i porez i doprinose na obračunate naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (2.468 KM).

Obračun i isplata naknade za prevoz zaposlenima na Fakultetu vršena je na osnovu Pravilnika o radu Univerziteta. Članom 18. stav (1) tačka 2. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske je propisano da je Ministarstvo za naučnotehnoški razvoj i visoko obrazovanje Republike Srpske u obavezi donošenja Uputstva o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u ustanovama visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske, koje nije doneseno. Novim Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 79/25), koji je zaključen u septembru 2025. godine, nije predviđeno donošenje pomenutog uputstva, jer je način obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u ustanovama visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske detaljnije uređen članom 19. istog.

Članom 21. stav (4) novog Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske je propisano da se opštim aktom visokoškolske ustanove koji usvaja Upravni odbor Univerziteta regulišu naknade zaposlenima na visokoškolskoj ustanovi po osnovu rada u komisijama, povećanog obima posla, obavljanja poslova privremenog karaktera i poslova koji nisu obuhvaćeni aktom o

unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i eventualno druge naknade koje nisu propisane kolektivnim ugovorom, a koje se u skladu sa zakonskim propisima isplaćuju iz vlastitih prihoda, odnosno budžeta Republike Srpske. Zakonom o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda nije dato pravo na isplatu prethodno navedenih naknada, a članom 18. stav (2) pomenutog zakona propisano je da se zaposlenima odlukom Vlade Republike Srpske može isplatiti naknada za rad za poslove koji nisu u opisu radnog mjesta zaposlenog.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga evidentirani su na fondu 01 (82.217), fondu 02 (33.049 KM) i fondu 03 (7.330 KM), a odnose se na rashode za energiju, komunalne, komunikacione i transportne usluge (27.781 KM), režijski materijal (2.853 KM), materijal za posebne namjene (2.088 KM), tekuće održavanje (3.002 KM), putovanje i smještaj (8.282 KM), stručne usluge (9.996 KM), te ostale neklasifikovane rashode (68.594 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga najvećim dijelom se odnose na rashode za utrošak električne energije (11.428 KM), vodovod i kanalizaciju (1.477 KM), odvoz smeća (1.922 KM), usluge obezbjeđenja imovine (1.283 KM), komunalnu naknadu (5.960 KM), telekomunikacione usluge (4.738 KM) i poštanske usluge (713 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi se najvećim dijelom odnose na rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa (61.864 KM), rashode reprezentacije (2.876 KM) i doprinos za profesionalnu rehabilitaciju invalida (2.048 KM).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa su evidentirani na fondu 01 (58.215 KM) i fondu 02 (3.649 KM), a odnose se na bruto naknade po ugovorima o dopunskom radu (6.003 KM) i bruto naknade po ugovorima o djelu (55.861 KM) zaključenim sa nastavnicima sa drugih univerziteta iz BiH i inostranstva (tačka 3. izvještaja).

Na rashodima za materijal za posebne namjene evidentirani su rashodi za usluge štampanja (1.362 KM), na rashodima po osnovu putovanja i smještaja evidentirani su rashodi po osnovu prevoza učesnika organizovanih događaja (900 KM), na rashodima po osnovu reprezentacije evidentirani su rashodi za jednokratnu pomoć u naturi po osnovu novogodišnjih paketića za djecu zaposlenih (784 KM) i rashodi iz transakcije razmjene sa JU Dom učenika Trebinje (1.065 KM), te isti nisu klasifikovani u skladu sa članom 91. stav (5), 92. stav (3. i 8.) i 98. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Pored navedenog, na rashodima po osnovu putovanja i smještaja evidentiran je i dio rashoda za naknade troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla nastavnika iz Istočnog Sarajeva (1.696 KM), ali počev od decembra 2024. godine pomenuti rashodi za naknade troškova prevoza zaposlenima na Univerzitetu se klasifikuju u okviru rashoda za lična primanja, u skladu sa članom 91. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, te shodno tome za navedeno nije data preporuka.

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se klasifikacija rashoda za pomoć zaposlenima u naturi, prevoz učesnika organizovanih događaja, usluge štampanja i rashoda iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti vrši u skladu sa članom 91. stav (5), 92. stav (3. i 8.) i 98. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 12.668 KM, evidentirani su na fondu 01, a odnose se na nabavnu vrijednost zaliha auto-guma izdatih u upotrebu (736 KM) i rashode po osnovu amortizacije opreme, nematerijalne imovine i ulaganja na tuđim nekretninama (11.932 KM).

Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/16) propisana je godišnja amortizaciona stopa za

školske i bibliotečke knjige, a članom 5. stav (2) istog pravilnika je definisana mogućnost odstupanja od primjene propisanih stopa uz donošenje internog akta o razlozima odstupanja. U toku 2024. godine, kao i u ranijem periodu, nije vršen obračun amortizacije za školske i bibliotečke knjige, niti je donesen interni akt o razlozima odstupanja na nivou Fakulteta, odnosno Univerziteta.

Preporučuje se rektoru i dekanu da obezbijede da se za svako odstupanje od propisanih amortizacionih stopa donese interni akt sa navedenim razlozima odstupanja i amortizacionim stopama koje se primjenjuju, u skladu sa članom 5. stav (2) Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 28.721 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu evidentirane na fondu 02 (736 KM) i ostale izdatke evidentirane na fondu 01 za isplaćene nakande plata zaposlenima za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (27.985 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Na dan 31.12.2024. godine ukupna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 255.698 KM (bruto vrijednost 3.583.789 KM i ispravka vrijednosti 3.328.091 KM), a čini je nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja.

Ukupne obaveze su iskazane u iznosu od 122.739 KM, a vlastiti izvori u iznosu od 1.827 KM.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u neto vrijednosti od 233.283 KM (bruto vrijednost 3.561.374 KM i ispravka vrijednosti 3.328.091 KM) i odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima. Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima čine postrojenja i oprema (19.556 KM), nematerijalna neproizvedena umovina – licenca za rad u SUFI (1.689 KM) i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (212.038 KM).

Tokom 2024. godine nisu vršene nabavke nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, a vrijednost nefinansijske imovine je umanjena za obračunatu amortizaciju (11.932 KM).

Postrojenja i oprema su iskazani u neto vrijednosti od 19.556 KM (bruto vrijednost 3.317.303 KM, ispravka vrijednosti 3.297.747 KM), a čine ih prevozna sredstva (227 KM), kancelarijska oprema, alat i inventar (45 KM), komunikaciona i računarska oprema (9.574 KM) i školske i bibliotečke knjige (9.709 KM).

Fakultet nije primijenio revalorizacioni model vrednovanja i procijenio novi (preostali) vijek trajanja opreme za grijanje, hlađenje i zaštitu, laboratorijske opreme, opreme za obrazovanje i nauku, mašina i uređaja, mjernih i kontrolnih instrumenata i uređaja, te precizne i optičke opreme u upotrebi, nakon što je knjigovodstvena vrijednost na nivou grupe tih sredstava svedena na nulu, što nije u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18).

Ulaganja u tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi su iskazana u neto vrijednosti od 212.038 KM (bruto vrijednost 236.914 KM, ispravka vrijednosti 24.876 KM), odnose se na ulaganja izvršena u periodu od 1999. do 2017. godine u adaptaciju poslovnog objekta u kojem je smješten Fakultet, a koji je Zaključkom Izvršnog odbora opštine Trebinje iz 1998. godine i potom Odlukom Skupštine opštine Trebinje iz 2010. godine dat Univerzitetu na korišćenje bez naknade za potrebe organizovanja i izvođenja nastave na licenciranim studentskim programima. Ispravka vrijednosti priznatih ulaganja u tuđim nekretninama je potcijenjena za najmanje 16.950 KM, jer prenos priznatih ulaganja sa imovine u pripremi na

imovinu u upotrebi nije izvršen kada su adaptirani dijelovi objekta postali raspoloživi za korišćenje, te do 2018. godine nije vršen obračun amortizacije na izvršena ulaganja u tuđu imovinu, što nije u skladu sa članom 44. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 71). U navedenom iznosu je precijenjen finansijski rezultat ranijih godina na opštem organizacionom kodu u GKT.

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se:

- **primjenjuje revalorizacioni model vrednovanja na grupe stalnih sredstva u upotrebi čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,**
- **ispravka vrijednosti ulaganja u tuđim nekretninama utvrdi u iznosu akumulirane amortizacije obračunate u skladu sa članom 44. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 71).**

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u bruto i neto vrijednosti od 22.415 KM, a najvećim dijelom se odnose se na kratkoročna potraživanja od studenata za neplaćene školarine, upisnine i druge naknade (2.643 KM), razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja (2.314 KM), potraživanja od fonda obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu refundacije isplaćenih naknada plata za vrijeme roditeljskog odsustva (3.848 KM), te potraživanja od Ministarstva za naučnotehnološki razvoj i visoko obrazovanje Republike Srpske za školarine (4.590 KM) i sredstva odobrena za projekte Fakulteta (9.000 KM).

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja iskazani na dan 31.12.2024. godine (122.739 KM) odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja, a čine ih obaveze za lična primanja zaposlenih (99.404 KM) i obaveze iz poslovanja (23.335 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate i naknade plata zaposlenih za decembar 2024. godine (84.772 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (12.584 KM). Na obavezama za lična primanja zaposlenih evidentirane su i obaveze koje padaju na teret poslodavca po osnovu obračunatog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (2.048 KM), te iste nisu klasifikovane u skladu sa članom 79. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze za nabavku robe i usluga u zemlji (12.129 KM) i prema fizičkim licima (11.206 KM).

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene su dospjele obaveze iz 2024. godine u iznosu od 118.629 KM.

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se klasifikacija obaveza za doprinose na teret poslodavca vrši u skladu sa članom 79. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2.4. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 1.827 KM, a čine ih rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine (vozila).

6.3. Vanbilansna evidencija

Fakultet nije u vanbilansnoj evidenciji iskazao poslovni objekat u kojem je smješten, a koji je Opština Trebinje dala na korišćenje Univerzitetu za potrebe organizovanja i realizacije visokoškolskih studijskih programa u Trebinju, što nije u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se na pozicijama vanbilansne aktive i vanbilansne pasive vrši evidentiranje tuđe imovine dobijene na korišćenje, u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje je objelodanjeno da u 2024. godini nije bilo sudskih sporova koji bi mogli imati uticaj na potencijalnu imovinu ili potencijalne obaveze Fakulteta.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2024. godinu su objelodanjene opšte informacije o subjektu revizije, ali nisu objelodanjene informacije o propisima za sastavljanje finansijskih izvještaja, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao ni dodatne informacije o stavkama nefinansijske imovine, obaveza i rashoda prezentovanim u propisanim obrascima finansijskih izvještaja. Navedeno nije u skladu sa članom 46. stav (1) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 127 (a) i 129 (c)).

Preporučuje se dekanu da obezbijedi da se u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju neophodne opšte i dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS – 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Ivana Marjanović, s.r.

Milijana Stojaković Obradović, s.r.