



**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 физичког васпитања и спорта Пале Универзитета у
Источном Сарајеву
за период 01.01-31.12.2024. године**

Број: РВ068-25

Бања Лука, 25.12.2025. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	9
	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	15
	6.2. Имовина, обавезе и извори.....	17
	6.2.1. Нефинансијска имовина	18
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења	20
	6.2.3. Обавезе и разграничења.....	20
	6.2.4. Властити извори	20
	6.3. Ванбилансна евиденција	20
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	20
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје.....	20

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Факултета физичког васпитања и спорта Пале 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 прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2024. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњег финансијског извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

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

Основ за мишљење са резервом

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

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Факултета физичког васпитања и спорта Пале 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 физичког васпитања и спорта Пале 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), 5. и 17. став (5. и 8.) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер у сачињене пописне листе нефинансијске имовине нису унесени подаци о стварним количинама и вриједностима исте, пописан је стамбени објекат у припреми који је без вјеродостојне књиговодствене документације признат у пословним књигама, пописом није утврђено да опрема која се односи на машинске и хидротехничке

инсталације није достављена од добављача и пописне листе нису датирани и потписани од стране одговорног лица.

Као што је наведено под тачком 6.2.1. овог Извјештаја:

Прецијењена је вриједност стамбених објеката у припреми и финансијски резултат ранијих година у износу од 30.000 KM, јер је призната нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми (стамбени објекти у припреми) у пословним књигама без вјеродостојне књиговодствене документације, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима MPC-JC 17 – Некретнине, постројења и опрема.

Као што је наведено под тачком 6.5. овог Извјештаја:

Образложења уз финансијске извјештаје Факултета физичког васпитања и спорта Пале Универзитета у Источном Сарајеву не садрже потребне додатне информације прописане чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC-JC 1 – Презентација финансијских извјештаја.

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, 25.12.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Негативно мишљење

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

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у пасусу „Основ за негативно мишљење“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Факултета физичког васпитања и спорта Пале Универзитета у Источном Сарајеву за 2024. годину нису, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за негативно мишљење

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

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

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Факултет физичког васпитања и спорта Пале је у току 2024. године закључивао уговоре о дјелу за обављање послова који представљају редовну дјелатност послодавца, што није у складу са чланом 205. став (1) Закона о раду.

Дневнице за службена путовања, на појединим путним налозима за службена путовања у земљи, су обрачунате у пуном износу, а службено путовање је трајало мање од 12 сати и обрачун трошкова употребе аутомобила у личном власништву за службене сврхе није вршен у висини од 20% цијене литра горива по пређеном километру, што није у складу са тачком IX и XIII Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

Факултет физичког васпитања и спорта Пале је планиране набавке роба и услуга за текуће пословање извршио у укупном износу од најмање 16.524 KM без провођења законом прописаних процедура и извршене су набавке робе и услуга у вриједности од 1.392 KM, које нису предвиђене планом јавних набавки и за исте нису донесене посебне одлуке о покретању поступка набавке, што није у складу са чланом 6., 17. став (1. и 3.), 18., 25., 88. и 90. Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачком 6.2.1. овог Извјештаја:

Код изградње нове зграде Факултета физичког васпитања и спорта Пале нису предузете правне радње дефинисане одредбама Уговора о изградњи број 418/22 од 07.02.2022. године за отклањање препрека у вези реализације истог, а како би се заштитила уложена јавна средства из Програма јавних инвестиција Републике Српске у укупном износу од 6.538.726 KM.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Факултета физичког васпитања и спорта Пале Универзитета у Источном Сарајеву обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Факултета физичког васпитања и спорта Пале Универзитета у Источном Сарајеву.

Бања Лука, 25.12.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се декану да обезбиједи да се:

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

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- 2) поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза врше у складу са чланом 4. став (2), 5. и 17. став (5. и 8.) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 3) за свако одступање од прописаних амортизационих стопа донесе интерни акт са наведеним разлозима одступања и амортизационим стопама које примјењују, у складу са чланом 5. став (2) Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике,
- 4) признавање и вредновање нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми врши на основу вјеродостојне књиговодствене документације у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима MPC-JC 17 – Некретнине, постројења и опрема.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се декану да обезбиједи да се:

- 1) уговори о дјелу закључују за послове који су ван дјелатности послодавца у складу са чланом 205. став (1) Закона о раду,
- 2) за службена путовања у иностранство доноси одлука или рјешење којим се запослени упућује на службено путовање у иностранство и обрачун трошкова службеног путовања врши у складу са тачком IX, XIII и XV подтачка 2. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- 3) путни налози за службена возила (ПН4 Образац) сачињавају у складу са одредбама Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се:

- 4) 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,
- 5) планирање, покретање и провођење поступака јавних набавки, те додјељивање уговора о јавној набавци врши у складу са чланом 6., 17. став (1. и 3.), 18., 25., 88. и 90. Закона о јавним набавкама,
- 6) у складу са одредбама закљученог Уговора о изградњи зграде Факултета физичког васпитања и спорта Пале предузму све правне радње потребне за отклањање препрека у вези реализације истог, како би се заштитила уложена јавна средства из Програма јавних инвестиција Републике Српске.

Препоручује се ректору да обезбиједи да се:

- 7) 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,
- 8) 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,
- 9) 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.

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;
- 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.;
- Уговор о изградњи зграде Факултета физичког васпитања и спорта Пале број 418/22 од 07.02.2022. године;
- Посебан колективни уговор за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- 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 физичког васпитања и спорта Пале (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 2023. године). Факултет је уписан у регистар Окружног привредног суда у Источном Сарајеву као пословна јединица Универзитета. Основан је Одлуком Народне скупштине Републике Српске од 29.12.1993. године и рјешењем Министарства образовања, науке и културе од 10.10.1995. године као сукцесор Факултета за физичку културу у Сарајеву.

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 и декан, који руководи, заступа и представља Факултет у границама овлашћења утврђених Законом о високом образовању, Статутом Универзитета и Статутом Факултета.

Основна дјелатност Факултета је дјелатност високог образовања, наставна и научно-истраживачка дјелатност и издавачка дјелатност. Дјелатност високог образовања Факултет остварује кроз два студијска програма на првом циклусу (физичко васпитање и спорт), три студијска програма на другом циклусу (физичко васпитање, спорт и спорт-настава на енглеском језику) и једном студијском програму на трећем циклусу (физичко васпитање).

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 директну конекцију са трезорским Системом управљања финансијским информацијама (СУФИ), унос података и књижење трансакција у ГКТ се дијелом врши на Факултету, а дијелом на Универзитету у оквиру Сектора 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 о проведеној финансијској ревизији. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је оцијенила да се дјелимично прихватају примједбе у смислу корекције дијела налаза и да исте нису имале утицаја на остале налазе, дате препоруке и мишљење. Уз коначан извјештај достављен је и одговор на дате примједбе.

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 од 15.11.2024. године за Факултет је систематизовано, поред радних мјеста декана и два продекана, 11 радних мјеста за административно особље са 17 извршилаца и радна мјеста наставника и сарадника у складу са потребама наставног процеса.

На дан 31.12.2024. године на Факултету је било запослено 33 извршиоца (укључујући декана), од којих 19 извршилаца чини академско особље и 14 извршилаца чини административно особље.

У току године закључивани су уговори о дјелу за послове који представљају редовну дјелатност Факултета, што није у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16, 66/18, 91/21, 119/21, 112/23 и 39/24). Наведени послови се односе на послове организовања и провођења поступака јавних набавки.

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 8 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.

Код обрачуна трошкова службених путовања на појединим путним налозима за службена путовања у земљи обрачунате су пуне дневнице за службено путовање које је трајало мање од 12 сати и обрачун трошкова употребе аутомобила у личном власништву за службене сврхе није извршен у висини од 20% цијене литра горива по пређеном километру. Такође, за службено путовање у иностранство није донесена одлука или рјешење послодавца којом се запослени упућује на службено путовање у иностранство. Наведено није у складу са тачком IX, XIII и XV подтачка 2. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 57/21).

Путни налози за службена возила (ПН4 Образац) се не сачињавају, што није у складу са одредбама Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске“, број 74/17).

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).

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 PIFC 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.

У складу са Рјешењем о именовању Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем спровођења истог утврђено је да годишњи попис имовине и обавеза није извршен у складу са чланом 4. став (2), 5. и 17. став (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 у сачињене пописне листе нефинансијске имовине нису унесени подаци о стварним количинама и вриједностима исте, пописан је стамбени објект у припреми који је без вјеродостојне књиговодствене документације признат у пословним књигама, пописом није утврђено да опрема која се односи на машинске и хидротехничке инсталације није достављена од добављача и пописне листе нису датиране и потписане од стране одговорног лица.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност, што је осим у овој тачки, образложено и у осталим тачкама извјештаја.

Препоручује се декану да обезбиједи да се:

- **уговори о дјелу закључују за послове који су ван дјелатности послодавца у складу са чланом 205. став (1) Закона о раду,**
- **за службена путовања у иностранство доноси одлука или рјешење којим се запослени упућује на службено путовање у иностранство и обрачун трошкова службеног путовања врши у складу са тачком IX, XIII и XV подтачка 2. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,**
- **путни налози за службена возила (ПН4 Образац) сачињавају у складу са одредбама Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога.**

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 спровођења пописа имовине и обавеза врше у складу са чланом 4. став (2), 5. и 17. став (5. и 8.) Правилника о начину и роковима**

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

Препоручује се ректору да обезбиједи да се:

- **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,**
- **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 изradi стратегија управљања ризицима.**

4. Набавке

Управни одбор је 29.01.2024. године усвојио План јавних набавки Универзитета (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 за Факултет је предвиђено провођење 31 поступка јавних набавки робе, услуга и радова у износу од 965.371 КМ без пореза на додату вриједност и то 12 отворених поступака (118.400 КМ), два конкурентска захтјева за достављање понуда (3.827 КМ), седам директних споразума (32.600 КМ), два преговарачка поступка без објаве обавјештења (787.394 КМ) и осам поступака из Анекса II листе друштвених и посебних услуга на које се примјењује Закон о јавним набавкама (23.150 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.

Из извјештаја о проведеним јавним набавкама евидентно је да је проведено седам поступака јавних набавки у износу од 857.994 КМ (без пореза на додату вриједност), од чега два преговарачка поступка без објаве обавјештења у износу од 787.394 КМ, два отворена поступка у износу од 62.548 КМ и три поступка из Анекса II у износу од 8.053 КМ.

Ревизијским испитивањима су обухваћени поступци јавних набавки у вриједности од 849.941 КМ и то два отворена поступка (набавка возила - 54.037 КМ и набавка горива - 8.511 КМ) и два преговарачка поступка без објаве обавјештења (изградња зграде Факултета физичког васпитања и спорта Пале - 787.394 КМ), што чини 99% у односу на укупну уговорену вриједност набавки током 2024. године. Ревизијом нису утврђене неусклађености код провођења процедура претходно наведених поступака прописаних Законом о јавним набавкама.

Планирани отворени поступци за набавку услуга осигурања, текућег одржавања чистоће и превозних средстава, планирани поступак набавке огревног дрвета путем директног спразума, те планирани поступак набавке ауто-гума путем конкурентског захтјева за достављање понуда нису покренути и проведени, а наведене робе и услуге су набављене у најмањем износу од 16.524 КМ без провођења законом прописаних

процедура, што није у складу са чланом 6., 18., 25., 88. и 90. Закона о јавним набавкама. Поред наведеног, набавка интеграције и подешавања веб странице и веб хостинга у најмањем износу од 1.392 KM нису предвиђене планом јавних набавки и за исте нису донесене посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и 17. став (1. и 3.) Закона о јавним набавкама.

Препоручује се ректору и декану да обезбиједи да се планирање, покретање и провођење поступака јавних набавки, те додјељивање уговора о јавној набавци врши у складу са чланом 6., 17. став (1. и 3.), 18., 25., 88. и 90. 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 донио Одлуку о усвајању Буџета Универзитета за 2024. годину (од 29.01.2024. године), а потом и Одлуку о усвајању Приједлога расподеле одобрених средстава Буџета Републике Српске за 2024. годину по чланицама Универзитета (од 29.03.2024. године), којом су Факултету, на основу члана 125. Закона о високом образовању, распоређена буџетска средства у износу од 1.460.614 KM (фонд 01), док је финансијски план властитих прихода и план расхода усвојен на основу достављеног приједлога Факултета у износу од 460.000 KM (фонд 02), као и план прихода средстава гранта и расхода у износу од 5.000 KM (фонд 03).

По усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2024. годину, Управни одбор Универзитета је донио Одлуку о усвајању Плана буџета Универзитета за 2024. годину по ребалансу (од 26.12.2024. године), којом су Факултету распоређена буџетска средства у износу од 1.499.762 KM (фонд 01), те усвојен предложени финансијски план властитих прихода и расхода у износу од 544.600 KM (фонд 02), као и план прихода средстава гранта и расхода у износу од 8.300 KM (фонд 03).

У оквиру фонда 01 одобрен је буџетски оквир за расходе за лична примања (1.369.158 KM), расходе за коришћење робе и услуга (59.698 KM) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (70.906 KM).

У оквиру фонда 02 планирани су властити приходи Факултета по основу школарина, уписнина, накнада, чланарина, услуга трећим лицима и остали приходи од регистрованих дјелатности високошколске установе, како је прописано чланом 126. Закона о високом образовању (188.400 KM), те неутрошена средства из претходних година (356.200 KM). Из властитих средстава одобрено је финансирање расхода за лична примања (100.400 KM), расхода за коришћење робе и услуга (162.500 KM), грантова (36.900 KM), издатака за нефинансијску имовину (243.500 KM) и осталих издатака (1.300 KM).

У оквиру фонда 03 планирани су грантови из земље (5.000 KM) и неутрошена средства из претходних година (3.300 KM). Из средстава гранта одобрено је финансирање расхода за коришћење робе и услуга (5.000 KM) и издатака за нефинансијску имовину (3.300 KM).

6. Финансијски извјештаји

Факултет је из трезорског система 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 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 сачинила Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и 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 271.745 КМ, а укупни расходи и издаци у износу од 1.780.544 КМ.

На фонду 01 исказани су примици у износу од 69.323 КМ који се не планирају на нивоу чланица Универзитета, те расходи (осим обрачунских) и издаци у износу од 1.510.711 КМ који су за 1% виши од оквира одобреног Факултету по усвојеном ребалансу буџета Универзитета.

На фонду 02 исказани су приходи (осим обрачунских) и примици у износу од 199.809 КМ и расходи (осим обрачунских) и издаци у износу од 237.869 КМ, што је за 67% ниже од од финансијског плана властитих прихода и за 56% ниже од финансијског плана расхода на терет властитих средстава који је одобрен Факултету по ребалансу буџета Универзитета.

На фонду 03 нису остварени приходи и примици, а издаци су исказани у износу од 3.300 КМ, што је за 34% 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 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 202.379 КМ и примици у износу од 69.366 КМ, од чега у оквиру фонда 01 (69.323 КМ) и фонда 02 (202.423 КМ). Приходе чине непорески приходи, трансфери између и унутар јединица власти и приходи обрачунског карактера. Примитке чине остали примици.

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи су исказани у износу од 150.658 КМ на фонду 02, а односе се на приходе од пружања јавних услуга.

Приходи од пружања јавних услуга се највећим дијелом односе на накнаде које плаћају студенти (100.933 КМ) и накнаде за други и трећи циклус студија (49.459 КМ).

6.1.1.2. Трансфери

Трансфери унутар исте јединице власти су исказани у износу од 49.107 КМ на фонду 02, а односе се на трансфере одобрене од Министарства за научнотехнолошки развој и високо образовање Републике Српске по основу рефундација средстава школарина.

6.1.1.3. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 2.613 КМ на фонду 02, а највећим дијелом се односе на ненаплаћена потраживања од студената за 2024. годину.

6.1.1.4. Примици

Остали примици исказани на фонду 01 се односе на наплаћена потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања по основу рефундација боловања (69.323 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи су исказани у износу од 1.622.103 КМ и издаци у износу од 158.441 КМ, од чега у оквиру фонда 01 (1.539.375 КМ), фонда 02 (237.869 КМ) и фонда 03 (3.300 КМ). Расходе чине текући расходи и расходи обрачунског карактера.

По основу извршеног „интерног преноса средстава“ између институција Универзитета у износу од 23.296 КМ нису евидентирани расходи на организационом коду Факултета. Интерни пренос средстава извршен је према Инструкцији Министарства финансија Републике Српске о евидентирању трансакција по основу расподеле и коришћења властитих прихода између институција високог образовања у саставу Универзитета (од 30.11.2012. године и 06.12.2013. године), а највећим дијелом по основу Споразума о привременом коришћењу просторија у згради Економског факултета Пале и згради Правног факултета Пале (10.875 КМ), за финансирање годишње претплате на библиографске базе „Ebsco, Research4Life и HeinOnline“ (2.220 КМ), плаћање електричне енергије за „Сервер салу“ која се налази на Електротехничком факултету Источно Сарајево (1.152 КМ) и дате позајмице Музичкој академији Источно Сарајево (7.000 КМ).

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у износу од 1.593.439 КМ, а односе се на расходе за лична примања запослених (1.410.983 КМ), расходе по основу коришћења робе и услуга (163.496 КМ) и грантове (18.960 КМ).

Расходи за лична примања су исказани на фонду 01 (1.362.675 КМ) и фонду 02 (48.308 КМ), а односе се на расходе за бруто плате запослених (1.343.913 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (42.745 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (3.214 КМ) и за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 21.111 КМ.

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 Источно Сарајево (из 2016. године са измјенама и допунама из 2017., 2018., 2019., 2022. и 2023. године) и Одлуком о најнижој плати у Републици Српској за 2024. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 114/23).

Бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на расходе за накнаде за превоз на посао и са посла (8.441 КМ), дневнице за службена путовања (2.202 КМ), остале награде (14.946 КМ), доприносе за добровољно пензијско осигурање (7.600 КМ) и порез и доприносе на обрачунате накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (9.556 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи се односе на отпремнине по колективном уговору (14.209 KM), новчане помоћи приликом рођења дјетета (3.300 KM), смрти члана уже породице (3.300 KM) и порез и доприносе на отпремнине и једнократне помоћи (302 KM).

Чланом 18. став (1) тачка 2. Посебног колективног уговора за запослене у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске из 2022. године 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 прописан 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 роба и услуга су исказани на фонду 01 (76.695 KM) и фонду 02 (86.801 KM), а односе се на расходе по основу утrophка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (7.488 KM), режијског материјала (6.348 KM), текућег одржавања (5.162 KM), путовања и смјештаја (19.558 KM), стручних услуга (23.595 KM) и остале неklasификоване расходе (101.345 KM).

Расходи по основу утrophка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су исказани на фонду 02 (7.488 KM), а највећим дијелом се односе на расходе по основу утrophка дрвета (2.394 KM) и услуга коришћења фиксног и мобилног телефона, интернета и поштанских услуга (4.988 KM).

Расходи за режијски материјал су исказани на фонду 02 (6.348 KM), а највећим дијелом се односе на расходе за обрасце и папир (1.590 KM), канцеларијски материјал (1.514 KM) и материјал за одржавање чистоће (1.843 KM).

Расходи за текуће одржавање су исказани на фонду 01 (1.181 KM) и фонду 02 (3.981 KM), а односе се на материјал за текуће одржавање превозних средстава (3.503 KM) и одржавање канцеларијске, комуникационе и остале опреме (1.659 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани на фонду 01 (3.342 KM) и фонду 02 (16.217 KM), а односе се на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (10.216 KM), у иностранству (2.665 KM) и по основу утrophка нафте и нафтних деривата (6.677 KM).

Расходи за стручне услуге су исказани на фонду 01 (4.493 KM) и фонду 02 (19.102 KM), а највећим дијелом се односе на расходе по основу осигурања возила и остале услуге осигурања (6.758 KM), услуга штампања, графичке обраде и копирања (6.610 KM),

одржавања рачунара и биро опреме (2.641 KM), образовне и едукативне услуге (3.135 KM) и остале стручне услуге (3.319 KM).

Остали некласификовани расходи су исказани на фонду 01 (67.679 KM) и фонду 02 (33.666 KM), а највећим дијелом се односе на бруто накнаде за рад ван радног односа (87.190 KM), расходе по основу репрезентације (6.954 KM) и доприносе за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (2.835 KM). Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа се односе на бруто накнаде члановима комисија (9.790 KM), бруто накнаде по уговорима о дјелу (6.448 KM), бруто накнаде по уговорима о допунском раду (28.555 KM) и бруто накнаде по уговорима о дјелу за извођења наставе закљученим са наставницима са других универзитета из БиХ и иностранства у износу од 42.396 KM (тачка 3. извјештаја).

Грантови су исказани на фонду 02 у износу од 18.960 KM, а највећим дијелом се односе на средства дозначена Савезу студената Факултета физичког васпитања и спорта Пале (10.960 KM) и Унији студената Републике Српске (4.000 KM).

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани на фонду 01 у износу од 28.664 KM, а највећим дијелом се односе на расходе по основу обрачунате амортизације (27.424 KM).

У току 2024. године, као и у ранијем периоду, није вршен обрачун амортизације за школске и библиотечке књиге примјеном амортизационе стопе прописане чланом 3. став (3) Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16), а претходно није донесен интерни акт о разлозима одступања како је прописано чланом 5. став (2) истог правилника.

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 примјењују, у складу са чланом 5. став (2) Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике.

6.1.2.3. Издаци

Издаци се односе на издатке за нефинансијску имовину (87.091 KM) и остале издатке (71.350 KM).

Издаци за нефинансијску имовину су исказани на фонду 02 (83.791 KM) и фонду 03 (3.300 KM). Издаци исказани на фонду 02 највећим дијелом се односе на издатке за набавку услуга надзора над извођењем радова за потребе изградње нове зграде Факултета (11.835 KM), набавку моторних возила (63.673 KM) и набавку опреме за образовање, науку, културу и спорт (6.165 KM). Издаци исказани на фонду 03 се односе на издатке за набавку опреме неопходне за научноистраживачки рад.

Остали издаци се односе највећим дијелом на издатке из трансакција између или унутар јединица власти, исказани на фонду 01 за накнаде плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (71.341 KM).

6.2. Имовина, обавезе и извори

На дан 31.12.2024. године укупна имовина исказана је у нето вриједности од 4.700.173 KM (бруто вриједност од 5.123.469 KM и исправке вриједности од 423.296 KM), а чини је нефинансијска имовина и финансијска имовина и разграничења.

Укупне обавезе су исказане у износу од 146.905 KM и властити извори у износу од 4.583 KM.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина је исказана у нето вриједности од 4.657.806 KM (брuto вриједности од 5.081.102 KM и исправке вриједности од 423.296 KM), а чини је у нето вриједности произведена стална имовина (143.952 KM), непроизведена стална имовина (133.280 KM) и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми (4.380.574 KM).

Произведена стална имовина се односи на постројења и опрему коју највећим дијелом чине моторна возила (64.463 KM), комуникациона и рачунарска опрема (3.832 KM) и опрема за образовање, науку, културу и спорт (73.069 KM) у оквиру које су евидентирани школске и библиотечке књиге у износу од 36.335 KM (тачка 6.1.2.3. извјештаја).

Непроизведена стална имовина се односи на земљиште које је пренесено без накнаде са Општине Пале на Универзитет, а у складу са Одлуком Владе Републике Српске о давању сагласности на пренос права својине између Општине Пале и Универзитета у Источном Сарајеву од 01.12.2022. године („Службени гласник Републике Српске“, број 123/22), Одлуком Скупштине Општине Пале од 18.08.2020. године и од 02.06.2021. године и Уговором о преносу права својине на непокретности без накнаде од 15.02.2023. године ради изградње објекта за потребе Факултета.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми се односи на стамбене објекте у припреми (30.000 KM) и пословне објекте у припреми (4.350.574 KM).

На основу расположиве документације и писане информације за потребе ревизије утврђено је да је у оквиру стамбених објеката у припреми евидентирана куповина стана из властитих прихода Факултета у ранијем периоду (2001. година), а за рјешавање стамбеног питања тадашњег декана Факултета. Средства су исплаћена на основу Одлуке Савјета Факултета од 04.12.2001. године на рачун Дирекције за обнову и изградњу Српско Сарајево. За наведену куповину стана Факултет није потписао уговор са Дирекцијом за обнову и изградњу Српско Сарајево. Уговор о удруживању средстава и рада за изградњу и куповину станова, пословног простора у стамбено пословном објекту у Палама од 09.07.2001. године је закључен између Скупштине Града Српско Сарајево и тадашњег декана, а истим је дефинисан, између осталог, предмет уговора (куповина стана) и плаћање стана (власита средства декана). Стан није у власништву Факултета, нити су Факултет и корисник стана закључили уговор о кредиту, односно поврату наведених средстава Факултету. На основу пуномоћи од 16.05.2006. године коју је издао тадашњи декан запосленом на Факултету да у просторијама Завода за планирање и изградњу Града Источно Сарајево изврши увид, односно да добије фотокопију Уговора о удруживању средстава или доказ којим се потврђује да је Факултет уплатио новчана средства, утврђено је да се по наведеном водио 2006. године и судски спор на Основном суду Соколац. Факултет не располаже информацијама о статусу судског спора. Признавање и вредновање претходно наведене нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми (стамбени објекти у припреми) у пословним књигама Факултета није извршено на основу вјеродостојне књиговодствене документације, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20), чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18) и захтјевима МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема. Због претходно наведеног, прецијењена је вриједност стамбених објеката у припреми и финансијски резултат ранијих година у износу од 30.000 KM.

У оквиру пословних објеката у припреми евидентирана је изградња зграде Факултета физичког васпитања и спорта Пале на основу Уговора закљученог између Универзитета у Источном Сарајеву и Групе понуђача број 418/22 од 07.02.2022. године, од 17.06.2024. године и од 11.04.2025. године у укупном износу од 6.538.726 KM. Изградња зграде Факултета се финансира из Програма јавних инвестиција Републике Српске, а уговорени

рок извођења радова је девет мјесеци са почетком извођења 19.04.2022. године. Рок завршетка радова је пет пута продужаван (последњи рок завршетка је 31.03.2026. године). Укупно је фактурисано XIII привремених ситуација у износу од 4.190.423 КМ, а плаћено је X привремених ситуација у износу од 3.729.074 КМ. Надзорни орган над извођењем радова, који се финансира из властитих средстава Факултета је Институт за грађевинарство „ИГ“ д.о.о. Бања Лука. Надзорни орган у својим извјештајима констатује значајно кашњење код реализације изградње зграде Факултета због оправданих и неоправданих разлога, односно, због дугог чекања на измјену пројектне документације коју је радио „Routing“ д.о.о. Бања Лука (измјене у нивоу темељења и дренаже објекта), споре динамике извођења радова и мањком радне снаге.

Такође, у периодичном извјештају надзорног органа за период 01.02-07.03.2024. године и период 01.07-31.07.2025. године се наводи да је обавеза извођача да у наредном периоду на градилиште достави одобрену и фактурисану опрему (машинске и хидротехничке инсталације). Наведена опрема је фактурисана VI привременом ситуацијом од 21.12.2023. године и пореском фактуром од 21.12.2023. године, а плаћена је 30.01.2024. године у износу од 436.000 КМ. До завршетка рада ревизије опрема није достављена на градилиште. Наведено није у складу са чланом 2., 3. и 5. Уговора о изградњи зграде Факултета, јер је надзорни орган овјерио испостављену ситуацију, односно потврдио извршење радова уз сагласност Универзитета, опрема је плаћена, а иста није испоручена на градилиште. Чланом 12. и 14. Уговора о изградњи зграде Факултета од 07.02.2022. године дефинисани су уговорна казна, накнада штете и банкарска гаранција за добро извршење посла. Банкарска гаранција за добро извршење посла је продужена до 30.04.2026. године. Универзитет није због кашњења у реализацији изградње Факултета обрачунао уговорену казну у износу од 1% по свакој започетој седмици кашњења и активирао банкарску гаранцију. Такође, чланом 19. Уговора су дефинисани случајеви у којим се може раскинути уговор, гдје је између осталог дефинисан и случај раскида због заостајања у извођењу радова а који могу довести у питање њихово извршење. Није покренута процедура раскида уговора.

У вези напријед наведеног, Универзитет се 19.11.2025. године обратио Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске и Републичкој дирекцији за обнову и изградњу са молбом да се именује тим за додатни надзор (супервизију) у вези извођења радова на изградњи Факултета, а уз мишљење Министарства за научнотехнолошки развој и високо образовање Републике Српске, да је Универзитет одговоран за све активности који се односе на реализацију изградње Факултета и да треба да предузме све правне радње потребне за отклањање препрека у вези реализације истог. Тим за додатни надзор (супервизију) је именован 08.12.2025. године.

Вриједност сталне имовине је у 2024. години повећана у износу од 1.626.609 КМ, а највећим дијелом по основу набавке аутомобила (63.673 КМ), евидентирања пренесеног земљишта без накнаде (133.280 КМ) и по основу Уговора о изградњи зграде Факултета физичког васпитања и спорта Пале (1.419.312 КМ). Вриједност сталне имовине је у 2024. години умањена по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације (27.424 КМ).

Препоручује се ректору и декану да обезбиједе да се:

- **признавање и вредновање нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми врши на основу вјеродостојне књиговодствене документације у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема,**

- **у складу са одредбама закљученог Уговора о изградњи зграде Факултета физичког васпитања и спорта Пале предузму све правне радње потребне за отклањање препрека у вези реализације истог, како би се заштитила уложена јавна средства из Програма јавних инвестиција Републике Српске.**

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су на дан 31.12.2024. године исказани у вриједности од 42.367 КМ, а односе се на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења се односе на краткорочна потраживања (2.818 КМ), краткорочна разграничења (7.203 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединице власти (32.346 КМ).

Краткорочна потраживања се односе на потраживања од студената за неплаћене школарине.

Краткорочна разграничења се односе на неизмирене обавезе за накнаде плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединице власти се односе на потраживања по основу рефундација за накнаду плата од фондова обавезног социјалног осигурања (17.695 КМ) и рефундацију средстава школарине од Министарства за научнотехнолошки развој и високо образовање Републике Српске (14.651 КМ).

6.2.3. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења се односе на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења се односе на обавезе за лична примања запослених (126.749 КМ) и обавезе из пословања (20.156 КМ) и исте су измирене до 28.02.2025. године.

6.2.4. Властити извори

Властити извори средстава су исказани у износу од 4.583 КМ, а односе се на резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине (возила).

6.3. Ванбилансна евиденција

На дан 31.12.2024. године Факултет није имао пословне догађаје који захтијевају исказивање на ванбилансним позицијама.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје је објелодањено да Факултет нема активности које би могле имати утицаја на потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе. Факултет не располаже информацијама о статусу судског спора који се у 2006. години водио на Основном суду Соколац, а у вези куповине стана запосленом (тачка 6.2.1. извјештаја).

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2024. године сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Факултету, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Међутим, у Образложењима нису у довољној мјери објелодањене информације о стању нефинансијске имовине и узроцима значајних разлика остварених прихода и расхода у односу на план буџета. Наведено није у складу

са захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

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

Ревизијски тим

Невенка Лубурић, с.р.

Биљана Петровић, с.р.