



**Извјештај о обављеној ревизији
финансијског извјештаја
Природно-математичког факултета
за период 01.01.-31.12.2001. године**

Број: РВ035-02

Бања Лука, 17.10.2002.године



Извјештај главног ревизора

Обавили смо ревизију биланса стања, биланса успјеха и биланса новчаних токова Природно-математичког факултета на дан 31.12.2001. године. За наведене финансијске извјештаје одговоран је Декан факултета. Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу извршене ревизије.

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Стандардима ревизије РС. Ти стандарди захтјевају да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се у разумној мјери увјеримо да ли финансијски извјештаји садрже материјално значајне погрешне исказе. Ревизија обухвата испитивање доказа на основу провјере узорака који поткрепљују износе објелодањене у финансијским извјештајима. Ревизија, такође, обухвата процјену усклађености финансијских трансакција са важећим законским прописима, укључујући оцјену рачуноводствених принципа и процјена које је користила управа факултета, као и оцјену укупне презентације финансијски извјештаја. Вјерујемо да наша ревизија пружа разуман основ за изражавање мишљења.

У билансу стања, Факултет није књижио обрачунату амортизацију, те није исказао усклађеност између билансних ставки које узајамно кореспондирају, а што је наведено у поглављу 3.2.

Биланс новчаних токова није сачињен у складу са РС бр. 7 односно, новчаним приливима и одливима нису обухваћене дознаке и исплате које се односе на 2000.годину док су обухваћене укалкулисане а неисплаћене плате из 2001. године.

Према нашем мишљењу изузимајући ефекте који на финансијски извјештај Природно-математичког факултета, имају наводи у претходним пасусима, ови рачуноводствени извјештаји дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Факултета на дан 31.12.2001. године.

Бања Лука 17.10.2002.

ГЛАВНИ РЕВИЗОР

Бошко Чеко



САДРЖАЈ

1	Увод	1
2	Предмет, циљ и обим ревизије.....	2
3.	Налази	3
3.1.	Функционисање рачуноводства и интерне контроле	3
3.2.	Биланс стања	4
3.3.	Биланс успјеха	5
3.4.	Биланс новчаних токова	8
4.	Закључци	8
5.	Препоруке	9

1 Увод

Природно-математички факултет у Бања Луци (у даљем тексту "ПМФ") је основан Одлуком Народне скупштине РС број 02-1236/96. Факултет је образовно-научна установа на којој се изучавају дисциплине из следећих научних области: математике, информатике, физике, географије, етнологије и биологије. На факултету постоје као основне јединице наставно научног рада следећи одсјеци:

- одсјек за биологију (три смјера)
- одсјек за географију (шест смјерова)
- одсјек за физику (три смјера)
- одсјек за математику и информатику (три смјера)
- одсјек за хемију (један смјер)

На факултету су организоване постдипломске студије на одсјеку за географију и биологију.

Послови наставника и сарадника утврђени су Законом о универзитету ("Сл. гласник РС", број 12/93), Статутом факултета, Правилником о систематизацији радних мјеста и Правилником о раду ПМФ.

Број наставника у школској години утврђује се на основу норматива за свако научно наставно подручје. Сваки предмет у оквиру Одсјека мора се попунити наставником и сарадником. Тако на факултету број извршилаца чини:

- 8 редовних професора
- 5 доцената
- 9 виших асистената
- 29 асистената
- 5 стручних сарадника
- 4 лаборанта
- 1 лектор
- 1 предавач
- 1 шеф рачунског центра
- 15 административно-техничких радника

У наставном процесу учествују и спољни уговорно-хонорарни наставници и сарадници и то:

- 32 редовна професора
- 23 виших професора
- 18 доцената
- 11 виших асистената
- 5 асистената
- 5 стручних сарадника
- 1 предавач

Укупно 94

У извођењу наставе што са кадровима факултета, те кадровима ангажованим са других факултета Универзитета у Бањалуци и Универзитета из Новог Сада, Београда и Подгорице предаје 164 предавача.

Водећи рачуна о кадровским потребама за наставним особљем у току 2001. године факултет је запослио 20 нових асистената, углавном из реда изузетно добрих студената који су дипломирали на ПМФ у Бањалуци.

Функционисање и рад ПМФ заснива се на одредбама Закона о државној управи ("Сл. гласник РС", број 11/94), те одредбама следећих закона:

- Закон о буџету,
- Закон о извршењу буџета,
- Закон о универзитету,
- Закон о рачуноводству,
- Закон о финансијском пословању,
- Закон о облигационим односима,
- Општи колективни уговор,
- Посебни колективни уговор запослених у области образовања
- Други подзаконски акти (Уредбе, Одлуке и Правилници)

ПМФ је у 2001. години своје пословање обављао преко жиро-рачуна број 562-099-00002282-50 отвореног код Развојне банке АД филијала Бања Лука и девизног - рачуна број 562-099-10000001-69, отвореног за потребе организовања екскурзије.

ПМФ је одговоран за податке исказане у рачуноводству и финансијском извјештају. Буџетска контрола Министарства финансија одговорна је за контролу података исказаних у рачуноводству и финансијском извјештају, а наша одговорност је да изразимо мишљење о подацима исказаним у финансијском извјештају.

2 Предмет, циљ и обим ревизије

Ревизију смо планирали и извршили у складу са чланом 12 - 14. Закона о ревизији јавног сектора РС ("Сл. гласник РС" број 18/99), ИНТОСАИ ревизијским стандардима Координационог одбора институција за ревизију БиХ ("Сл. гласник РС" бр. 20/01) и Стандардима ревизије РС. Ови стандарди нам налажу да планирамо и извршимо ревизију на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји, који су предмет ревизије не садрже материјално значајне грешке.

Предмет ревизије је ревизија финансијског извјештаја о извршењу прихода и расхода ПМФ за 2001. годину, као саставног дјела Годишњег извјештаја о извршењу буџета РС.

Циљ ревизије је да утврди да ли су финансијски извјештаји састављени и објелодањени у складу са постојећом законском регулативом, рачуноводственим

стандардима и рачуноводственим начелима, тј. да ли финансијски извјештаји у материјално значајном смислу реално и истинито приказују финансијско и имовинско стање ПМФ, резултате пословања и новчане токове у обрачунском периоду.

Обим ревизије обухвата извршење прихода и расхода на ПМФ, процјену организације и функционисања финансијско рачуноводственог система и система интерне контроле, утврђивање остварених прихода и извршених расхода, утврђивање усклађености обављених финансијских трансакција, као и документованост истих, те стања средстава, извора средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2001. године.

Ревизија је обављена уз примјену адекватне ревизионе методологије у времену од 09.09.2002. године до 24.09.2002.године.

3 НАЛАЗИ

3.1. Функционисање рачуноводства и интерне контроле

ПМФ је организовао рачуноводство у складу са одредбама Закона о рачуноводству, Закона о буџету и Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике буџета, тако да послове везане за материјално-финансијско пословање обавља референт за материјално пословање, са описом послова и задатака прописаних Правилником о систематизацији радних мјеста радника ПМФ. ПМФ нема Правилник о књиговодству, а Правилником о систематизацији није одређено лице које је одговорно за вођење благајничког пословања, затим лице одговорно за контролу исправности, тачности и законитости књиговодствених исправа прије уноса података у књиговодство. Ревизијом је утврђено да благајне редовне дјелатности и посебних намјена не осигуравају контролни систем нумеричког низа, мада контролом салда, благајнички извјештаји су хронолошки књижени и одложени у главној књизи. Код благајне посебних намјена у којој су евидентираних наплате властитих прихода ревизијом је утврђено да нема у прилогу признаница које гласе на име уплатиоца, већ само збирно исказани налог благајне да наплати.

Ревизијом је утврђено да ПМФ нема успостављене политике интерне контроле које регулишу правила, процедуре и поступке контроле, односно надлежности и одговорности непосредних извршилаца нису функционисале у потпуности.

ПМФ је у складу са одредбама Закона о рачуноводству ("Сл.гласник РС", број 18/00), Закона о Буџету ("Сл. гласник РС", број 4/00) и Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета сачинио финансијски извјештај за 2001. годину у форми годишњег (завршног) обрачуна, те га доставио Министарству просвјете ради израде консолидованог Извјештаја о извршењу буџета за 2001. годину.



Буџетска инспекција Министарства финансија није у току 2001. године вршила контролу исплата плата и накнада на терет материјалних трошкова на ПМФ, као ни контролу наплате властитих прихода.

Инвестиције и капитална улагања

ПМФ је у току 2001. године остварио капитална улагања:

- на ПМФ у Бањалуци	26.902,67 KM
- на наставно-научном центру Бардача	11.388,00 KM
- улагања у грађ. објекте у научно-наставном центру Бардача	50.000,00 KM
Укупно	88.291,67 KM

Ревизијом је утврђено да Рјешењем о додјели неизграђеног грађевинског земљишта државне својине на кориштење, ради грађења без накнаде за потребе просвјете и културе ПМФ Бања Лука број 39/99 од 09.02.1999. године, СО Србац је додјелила земљиште за изградњу Међународног научно-наставног центра Бардача у Српцу. Уговором број 27/00 од 26.01.2000. године између Министарства науке и културе и ПМФ из Бања Луке одобрен је и усаглашен начин финансирања изградње Међународно научно-наставног центра Бардача. На основу тога, ПМФ је закључио Уговор о извођењу грађевинско-занатских радова на пословном објекту са ПП "Пројекат 89" Србац. Ревизијом је утврђено да је 07.09.2000. поново закључен Уговор број 427/00 између ПМФ и ПП "Пројекат 89" те да је у члану 2 утврђен износ вриједности радова у износу од 160.452,00 KM. Средства уплаћена извођачу радова у 2001. години од 50.000,00 KM, ПМФ је књижио на датим авансима, што указује да није још испостављена коначна ситуација од стране извођача радова.

3.2 Биланс стања

ПМФ је у билансу стања исказао уравнотежену вриједност активе и пасиве у износу од 1.734.008 KM.

Ревизијом је утврђено да је попис сталних средстава, обавеза и потраживања на ПМФ, а који је обавезан према одредбама Закона о рачуноводству ("Сл. гласник РС", број 18/00) и Правилника о начину и роковима пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Сл. гласник РС", број 37/00), извршен у законском року.

Пописна комисија у Извјештају о извршеном попису за 2001. годину је утврдила стварно стање средстава: набавну вриједност у износу од 2.239.522 KM, исправку вриједности 586.637,60 KM и садашњу вриједност у износу 1.652.884,40 KM.

Ревизијом финансијских извјештаја ПМФ за 2001. годину утврђено је да позиције биланса стања не приказују у потпуности реално и објективно стање средстава и извора средстава.

Ревизијом је утврђено да исправка вриједности је мање исказана за обрачунату амортизацију грађевинских објеката, коју ПМФ није књижио у износу од 23.281,80 КМ.

Извори средстава су исказани у износу од 1.639.392 КМ. Ревизијом је утврђено да извори средстава не показују равнотежу са садашњом вриједности и мање су исказани за 12.613 КМ.

Краткорочна потраживања не одражавају стање иаказано у билансу стања и више су исказана за 5.423,50 КМ, а односе се на трансакције између основног рачуна и подрачуна Бардача .

У пасиви ПМФ приказане су обавезе према добављачима у износу од 346.816 КМ и обавезе према запосленим у износу од 181.252 КМ, што у потпуности одражава стање утврђено ревизијом.

Краткорочне обавезе одражавају стање неизмирених обавеза по основу плата и уговора о извођењу наставе за јуни, јули, новембар и децембар, као и обавезе према добављачима.

Нераспоређени вишак расхода мање је исказан за 34.894,50 КМ због погрешних књижења у оквиру конта извора средстава.

3.3 Биланс успјеха

Приходи

У Билансу успјеха ПМФ приказао је приходе у износу од 1.661.964,00 КМ.

Ревизијом је утврђено да је ПМФ остварио приходе за период 01.01-31.12.2001. године 1.661.964,00 КМ.

Остварене приходе чине:

I. Приход из буџета

- за плате	1.081.556,00 КМ
- за матер.трошкове	174.849,91_КМ
- за инвестиције	50.000,00 КМ
Укупно	1.306.405,91КМ

II. Властити приходи:

- Приход од изнајмљивања пословног простора	23.722,00 КМ
- Приход од камата	172,51 КМ
- Приход од уписа студената	166.914,00 КМ
- Приход од стручних испита	11.845,00 КМ



- Приход од теренске наставе	20.349,00 КМ
- Приход по основу квалиф. испита	8.980,00 КМ
- Приход по основу одбране док. дисертације	2.500,00 КМ
- Приход од посдипломског студија	7.150,00 КМ
- Остали приходи од пружања јавних услуга	8.735,00 КМ
- Остали приходи-анализа воде-Рибњак Бардача	91.450,10 КМ
Укупно властити приходи	341.817,51 КМ

III. Грантови 13.740,00 КМ

Укупно остварени приходи (I+II+III) 1.661.964,00 КМ

ПМФ нема финансијски план за 2001. годину. Дознаке из буџета по основу плата су вршене на основу достављених мјесечних рекапитулација плата и уговора о извођењу наставе.

Средстава за материјалне расходе дозначена су на основу распореда надлежног министарства у оквиру средстава одређених у буџету за високо образовање.

Властити приходи остварени по основу изнајмљивања пословног простора у подрумским просторијама зграде ПМФ, наплаћени су по основу закључених уговора између ПМФ и купаца. ПМФ је по основу наплате закупнине обрачунао и уплатио порез (8+2) по основу изнајмљивања пословног простора.

Приходи по основу уписа студената наплаћени су у складу са Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о трошковима студија у школској 2001/2002. години. Код наплате ових прихода, који су углавном наплаћени у готовини, ревизијом је утврђено да су уплате присутне у току цјеле године, а не везано за уписне рокове на факултету.

Овакву наплату управа објашњава лошим материјалним статусом студената који уплату школарине врше на основу Одлуке број 882/01 у двије рате. Ревизијом је утврђено да износ од 5.300 КМ, факултет је уплатио у корист буџета РС. Дати износ чини 40% уписнине наплаћене по основу уписа за прву годину студија..

Приход по основу уплате за стручне испите, ПМФ је наплатио на основу Рјешења Министра о висини трошкова за полагање стручних испита број 6-01-270/99 и цјеновника за стручне испите утврђеног од стране ПМФ. Ова средства су утрошена намјенски за трошкове комисија за полагање стручних испита.

Приходи по основу уплата за квалификационе испите остварени су у складу са Одлуком о извођењу наставе у школској 2001/2002. години. Накнада за квалификациони испит износи 40 КМ и уплаћује се такође на благајни факултета.

Приходи по основу уплата за извођење теренске наставе студената у оквиру одсјека за географију и биологију, те уплате за постдипломски студије и докторске дисертације су праћене трошковима по том основу.

ПМФ је у оквиру експерименталне наставе-одсјек биологија у научно-наставном центру Бардача у Српцу остварио приходе од 91.450,10 КМ, а на основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи између ДП Рибњак Бардача из Српца и ПМФ из Бања Луке.

Исказане властите приходе ПМФ је пријавио надлежном министарству путем подношења финансијског извјештаја за 2001. год.

Расходи

ПМФ је остварио расходе у износу од 2.051.181,00 КМ. Остварене ставке расхода ревизијом су потврђене.

Ревизијом је утврђено да од дозначених средства за плате је утрошено 58,50 % за накнаде по основу уговора о извођења наставе и књижена су на уговорене услуге. Такође је ревизијом утврђено да професори који су у сталном радном односу, имају исплате по основу уговора о привременим и повременим пословима за додатне предмете које предају на факултету. Обрачун и исплата оваквих уговора заснована је на одредбама члана 1, став 2 Одлуке о нормативима за обрачун плата и обрачун материјалних трошкова Високошколских установа број 6-01-940/00, која каже: “Наставницима и сарадницима који су у сталном радном односу, а који изводе наставу односно вјежбе из другог предмета, тј. двоструко више од задужења дефинисаног у ставу 1 овог члана, обрачунава се и исплаћује прековремени рад (по уговору о раду) у износу од 75% од пуне плате према важећем колективном уговору без минулог рада и без додатка на функцију у току семестра у којем изводе наставу односно вјежбе”. Оваква исплата накнада за запослене на факултету није регулисана Правилником о раду ПМФ у Бањалуци, а није заснована на одредбама члана 34. Закона о раду, који регулише привремене и повремене послове. Позивајући се на одредбе става 2, члана 41. Закона о раду, којим је утврђено да увећање плате за време прековременог рада не може бити мање од 30% у односу на плату за редован рад, примјена дате Одлуке није у супротности са Законом о раду, већ је споран начин обрачуна пореза и доприноса по том основу. Према томе, ПМФ мора уредити уговоре о раду за извођење другог наставног предмета у складу са чланом 38 и 41 Закона о раду за запослене на факултету, те усагласити одредбе Посебног колективног уговора за област образовања, науке и културе и Одлуке о нормативима за обрачун плата и материјалних трошкова Високошколских установа. Ревизијом је утврђено да бруто плате запослених чини износ 635.825,00 КМ, док по основу уговора за извођење наставе остварени трошкови су 894.674,00 КМ. На основу платних спискова о извршеној исплати по овом основу, ревизијом је утврђено да 64.60% чине накнаде за запослене Универзитета у Бањалуци док 35,40% чине исплате спољних сарадника са Универзитета из СР Југославије. Спољним сарадницима из СРЈ признати су трошкови превоза, смјештаја и исхране за вријеме извођења наставе на факултету. Трошкове исхране ПМФ је књижио на трошковима репрезентације, те на износ остварених трошкова до 24.10.01. године обрачунао и уплатио средства солидарности.

ПМФ је у оквиру датих грантова извршио пренос Синдикалној организацији факултета 10.000,00 КМ, 5.000,00 Друштву математичара за олимпијско такмичење у Тампареу (Финска) и 1.000,00 КМ као помоћ за издавање књиге професору факултета.

Исплате плата и накнада на терет материјалних расхода, ПМФ је вршио на основу најниже цијене рада од 68 КМ (дневнице, топли оброк).

Трошкови материјала и услуга остварени су у исказаним износима и ревизијом су исти потврђени. Повећање трошкова у односу на претходну годину утврђено је на конту набавка материјала 60.031,30 КМ по основу материјала за извођење наставе у Наставно-научном центру Бардача и уговорене услуге које су одраз исплата по уговорима о извођењу наставе, уговорима за стручне и квалификационе испите, уговорима о обезбеђењу објеката у Бањалуци и Бардачу, те ауторских хонорара по основу анализе воде на рибњаку Бардача, који су у 2000. години књижени у оквиру накнада запосленим.

3.4 Биланс новчаних токова

Биланс новчаних токова као финансијски извјештај не приказује реално новчане токове у обрачунском периоду, тј. не приказује реално све приливе и одливе новчаних средстава на рачуну ПМФ. Биланс новчаних токова није сачињен у складу са рачуноводственим стандардом РС број 7. У новчане приливе нису укључени приливи новчаних средстава по основу дознака за исплату плата за 2000. годину, а у новчане одливе нису укључени одливи по основу обавеза из 2000. године, док су укључене неисплаћене плате за 2001. годину.

4. Закључци

Из проведених ревизионих активности произилазе сљедећи закључци:

- 4.1 На ПМФ нису створене претпоставке за потпуну примјену рачуноводствених начела и рачуноводствених стандарда и функционисање рачуноводственог система и система интерне контроле, на начин који омогућава поуздано управљање и располагање буџетским средствима,
- 4.2 Уз благајнички извјештај не постоји документација о извршеној наплати прихода (признаница о извршеној уплати),
- 4.3 Прековремени рад за запослене на факултету није регулисан одговарајућим рјешењима Декана факултета у складу са Законом о раду,
- 4.4 ПМФ није књижио обрачунату исправку вриједности грађевинских објеката,
- 4.5 ПМФ није сачинио биланс новчаних токова у складу са РС – 7,
- 4.6 ПМФ је у законском року доставио финансијске извјештаје надлежном Министарству ради израде консолидованог извјештаја Министарства просвете.



5. Препоруке

У складу са утврђеним закључцима који су проистекли из извршених ревизионих активности, руководству ПМФ препоручује се:

- 5.1 да успостави контролне поступке у циљу тачног и правилног евидентирања насталих пословних промјена, њихову оправданост и усклађеност са важећим прописима,
- 5.2 да уреди наплату властитих прихода,
- 5.3 да изврши исправке књижења утврђене ревизијом,
- 5.4 да планира и процјењује сваку ставку у буџету те да се придржава намјенског трошења одобрених средстава у буџету



Прилог бр. 1

БИЛАНС СТАЊА за период 01.01. - 31.12.2001. године

Природно-математичког факултета

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
	I АКТИВА	1.734.008
100000 200000	А. Готовина, краткорочна потражвања и разграничења и залихе мат. и робе	59.721
210000	Новчана средства и племенити материјали	317
230000	Краткорочна потраживања	10.178
260000	финансијски и обрачунски односи са другим повезаним јединицама	713
290000	Краткорочна разграничења	48.513
000000	Б. Стална средства	1.674.287
011000	Стална средства	2.239.522
011900	Исправка вриједности сталних средстава	565.235
	Неотписана вриједност сталних	1.674.287
	УКУПНА АКТИВА	1.734.008
	II ПАСИВА	1.734.008
500000	А. Краткорочне обавезе и разграничења	528.068
510000	Краткорочне текуће обавезе	346.816
540000	Обавезе према радницима	181.252
300000	В. Извори средстава	1.639.392
390000	Нераспоређени вишак прихода и расхода	433.452
	УКУПНА ПАСИВА	1.734.008

Прилог бр. 2

БИЛАНС УСПЈЕХА за период 01.01. - 31.12.2001. године

Природно-математичког факултета

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
600000	I РАСХОДИ	2.051.181
610000	А. ТЕКУЋИ ТРОШКОВИ	2.051.181
611000	а) Плате и накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	715.926
611100	Бруто плате и накнаде	554.980
611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинским посланицима	160.946
612000	б) Доприноси послодаваца и остали доприноси	80.845
613000	в) Трошкови материјала и услуга	1.238.410
613100	Путни тошкови	25.181
613200	Трошкови енергије	29.427
613300	Трошкови комуналних услуга	33.646
613400	Набавка материјала	74.283
613500	Трошкови услуга превоза и горива	4.361
613600	Закуп имовине и опреме	13.650
613700	Трошкови текућег одржавања	21.028
613800	Трошкови осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	13.679
613900	Уговорене услуге	1.023.155
614000	г) Текући грантови	16.000
614200	Грантови појединцима	16.000
700000	II ПРИХОДИ	1.661.964
720000	Б. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	341.818
721000	Приход од предузетничке активности и имовине и приход од позитивних курсних разлика	23.895
722000	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	317.923
730000	В. Текући грантови	13.740
780000	Г. Приход из Буџета нижих потрошачких јединица	1.306.406
	МАЊАК ПРИХОДА	389.217