



**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**UR: 51/012-05,011-05/08**

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31. decembra 2007. godine  
JU MAŠINSKI FAKULTET  
U SARAJEVU**

**Sarajevo, oktobar 2008. godine**



## NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Mašinskog Fakulteta (u daljem tekstu Fakultet) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima, za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2007. godine.
2. Rukovodstvo Fakulteta je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Odgovornost se odnosi na uspostavu sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja Fakulteta sa važećim zakonskim i drugim propisima. Naša odgovornost ja da izrazimo mišljenje na osnovu provedene revizije.
3. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija-INTOSAI ("Sl. novine FBiH", broj 06/01) Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima.
4. Revizija je na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela, kao i ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.
5. Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine prvi put vrši reviziju finansijskih izvještaja JU Mašinskog Fakulteta u Sarajevu. Obzirom da nismo vršili reviziju finansijskih izvještaja u prethodnom periodu, ne dajemo mišljenje o iskazanim početnim stanjima na dan 01.01.2007. godine.
6. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, obaveza i rezultate poslovanja na dan 31.12.2007. godine, u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru, osim za:
  - **Nepostojanje ili nedovoljnu uređenost internih normativnih akata vezanih za izradu i donošenja finansijskog plana, izdavanje u zakup poslovnih prostorija, način raspodjele vlastitih prihoda Fakulteta, obračuna putnih troškova, isplatu plata i vođenje evidencija o održanoj nastavi (tačka 4.2, 4.3 i 4.4 Izvještaja).**
  - **Neprovođenje postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH prilikom nabavki računarske opreme, kancelarijskog namještaja, laboratorijske opreme, nabavki materijala za laboratoriju, materijala za čišćenje, izvođenja zanatsko-bravarskih radova na uređenju ulaza zgrade, kao i vršenja usluga štampanja, kopiranja i uvezivanja (tačka 4.4 Izvještaja).**
  - **neusklađivanje stanja imovine, potraživanja i obaveza iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem na dan 31.12.2007. godine (tačka 4.5 Izvještaja).**

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.



## S A D R Ž A J

1. UVOD.....	1
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	1
3. REZIME DATIH PREPORUKA .....	2
4. NALAZI I PREPORUKE .....	3
4.1 Sistem internih kontrola .....	3
4.2 Izrada, donošenje, praćenje i izvještavanje o izvršenju Finansijskog plana za 2007. godinu.....	4
4.3 Prihodi i primici .....	5
4.4 Rashodi i izdaci u 2007. godini.....	6
4.4.1 Bruto plaće i naknade .....	6
4.4.2 Izdaci za materijal i usluge.....	7
4.4.3 Nabavka stalnih sredstava.....	9
4.5 Popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2007. godine.....	9
PRILOG BR. 1 .....	1
Izvršenje Finansijskog plana Mašinskog Fakulteta na dan 31.12.2007. godine.....	1



**IZVJEŠTAJ  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
MAŠINSKOG FAKULTETA  
za 2007. godinu**

## **1. UVOD**

Mašinski Fakultet u Sarajevu (u daljem tekstu Fakultet) upisan je u sudski registar kao Javna ustanova kod Kantonalnog suda Sarajeva Rješenjem broj UF/I-1365/02 od 28.12.2002. godine, a na osnovu Zakona o visokom obrazovanju Kantona Sarajevo.

Osnovna djelatnost Fakulteta obuhvata nastavni rad, naučno-istraživački rad i stručni rad. Nastavni rad obuhvata dodiplomski studij prvog i drugog stepena (redovni i vanredni), dopunsko i specijalističko obrazovanje i postdiplomski studij (stručni stepen specijaliste, naučni stepen magistra i doktora nauka). Naučno-istraživački rad obuhvata naučne i razvojne projekte, sticanje doktorata nauka, organizaciju naučnih savjetovanja i postdiplomskih kurseva, naučni i razvojni studijski rad. Stručni rad obuhvata izradu studija, projekata, ekspertiza, atestacija, homologacija, ispitivanja, kalibriranja, laboratorijsko-proizvodne i konsultantske usluge.

Osnivač Fakulteta je Kanton Sarajevo i isti je član Univerziteta u Sarajevu.

Organ upravljanja na Fakultetu je Upravni odbor, a nadzor vrši Nadzorni odbor. Organ rukovođenja na Fakultetu je Dekan.

Upravni odbor na prijedlog Nastavno naučnog vijeća Fakulteta iz reda redovnih i vanrednih profesora koji su na Fakultetu u stalnom radnom odnosu u punom radnom vremenu, imenuje Dekana fakulteta uz saglasnost Vlade Kantona Sarajevo, a po postupku utvrđenom zakonom.

Nastavno naučno vijeće je stručni organ Fakulteta koji sačinjavaju svi nastavnici u stalnom radnom odnosu, 10 predstavnika viših asistenata i asistenata.

Naučno-nastavni i naučno-istraživački proces se odvija kroz odsjeke, smjerove, katedre, centre, odjeljenja, kabinete i laboratorije. U školskoj 2006/07. godini i 2007/08. godini bili su sistematizovani slijedeći odsjeci: proizvodni, odbrambene tehnologije, energetske-procesni, motori i vozila, mehaničke tehnologije drveta. Iako je u skladu sa Izmjenama i dopunama Pravila Mašinskog Fakulteta, donesenim 11.12.2007. godine sistematizovano sedam odsjeka, ovakva organizacija se nije primjenila prilikom objavljivanja Konkursa za upis studenata u prvu godinu studija na visokoškolske ustanove Univerziteta u Sarajevu u školskoj 2008/09. godini.

Administrativno-stručni poslovi vezani za djelatnost Fakulteta obavljaju se putem službi: pravnih i općih poslova, finansija i knjigovodstva, studentske, biblioteke i službe obezbjeđenja, održavanja i čišćenja.

Sredstva za rad Fakulteta u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju Kantona Sarajevo obezbjeđuju se iz Budžeta Kantona i iz vlastitih prihoda koje Fakultet ostvari u okviru svoje redovne djelatnosti.

Na dan 31.12.2007. godine ukupan broj uposlenih na Fakultetu je iznosio 109, od čega je broj profesora i asistenata 67.

Prema podacima Studentske službe ukupan broj upisanih studenata u školskoj 2006/2007. godini je 601 student (565 redovnih i 36 vanrednih) i 63 apsolventa, a u 2007/2008. godini broj upisanih studenata je 619 (redovni) i 42 apsolventa.

Sjedište Fakulteta je u Sarajevu, ulica Vilsonovo šetalište br. 9.

## **2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

Predmet revizije su finansijski izvještaji Fakulteta za 2007. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li isti u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Fakulteta na dan 31.12.2007. godine, izvršenje Finansijskog plana Fakulteta za godinu koja se završava na taj dan, usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim



propisima, namjensko trošenje sredstava, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od septembra do oktobra 2008. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

### 3. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Fakulteta za 2007. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

*Donijeti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa opisom poslova i zadataka po svakom radnom mjestu i utvrđenim nivoima odgovornosti za svakog uposlenika. Donijeti i ostale nedostajuće akte za svaki proces rada, kao i Pravilnik o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima. Donesena akta poštivati i pratiti njihovu realizaciju.*

*Potrebno je da Upravni odbor Fakulteta usvaja Finansijski plan Fakulteta, u skladu sa važećom zakonskom regulativom i Pravilima Mašinskog Fakulteta.*

*Potrebno je da Fakultet u saradnji sa resornim kantonalnim ministarstvom poduzme aktivnosti u cilju sačinjavanja akta o načinu i postupku izrade, donošenja i usvajanja finansijskih planova visokoškolskih ustanova.*

*Potrebno je obezbijediti suštinski nadzor nad izvršenjem rashoda i izdataka u skladu sa usvojenim Finansijskim planom Fakulteta.*

*Potrebno je da Nadzorni odbor i Upravni odbor Fakulteta izvještavaju osnivača na način kako je to uređeno Pravilima Mašinskog Fakulteta.*

*Potrebno je da Fakultet internim aktima uredi način i uslove izdavanja poslovnih prostora pod zakup.*

*Potrebno je definisati šta se smatra direktnim materijalnim troškom za potrebe konkretnog naučno-istraživačkog, istraživačko-razvojnog ili stručnog rada.*

*Pisanim procedurama urediti nadležnost organa fakulteta za usvajanje, odobravanje i nadzor nad izvršenjem Finansijskog plana postdiplomskog studija, a Rukovodiocu postdiplomskog studija propisati obavezu izvještavanja nadležnih organa Fakulteta o realizaciji projekta.*

*Potrebno je da Upravni odbor Fakulteta donese odluku o visini osnovice koja će se primjenjivati prilikom obračuna plata.*

*Pravilnik o plaćama i naknadama Fakulteta uskladiti sa odredbama Zakona o radu (Sl. novine FBiH, broj 43/99, 32/00 i 29/03) i Općeg kolektivnog ugovora za teritoriju FBiH (Sl. novine FBiH, broj 54/05), te osigurati primjenu istih prilikom obračuna plaća (noćni rad, rad u dane sedmičnog odmora).*

*Naknadu za ishranu za vrijeme rada (topli obrok) isplaćivati samo za dane prisustva na poslu u skladu sa članom 5. Uredbe naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.*

*Isplate naknada uposlenicima vršiti u skladu sa usvojenim Planom poslovanja Fakulteta.*

*Potrebno je da Upravni odbor Fakulteta donese interni akt kojim će propisati način odobravanja, izvještavanja i obračuna troškova službenih putovanja u zemlji i inozemstvu u skladu sa postojećim propisima.*

*Uspostaviti kontrolne postupke prilikom korištenja fiksnih telefona.*

*Potrebno je propisati proceduru, kao i pojedinačne opise poslova i odgovornosti radnih mjesta prilikom obavljanja procesa nabavki materijala i sitnog inventara, materijala za laboratorije i materijala za čišćenje.*

*Donijeti interni Pravilnik o raspodjeli sredstava laboratorija kako je to predviđeno Pravilnikom o platama Fakulteta.*



*Donijeti Pravilnik o radu uposlenika Mašinskog fakulteta kojim će se regulisati bitna pitanja vezana za plaće, organizaciju rada i druga značajna pitanja u skladu sa odredbama Zakona o radu i Općeg kolektivnog ugovora za teritoriju FBiH.*

*Za izvođenje predavanja po nastavno–naučnom programu Fakulteta zaključivati ugovore o privremenim i povremenim poslovima i obračunavati pripadajući porez u skladu sa odredbama Zakona o porezima Kantona Sarajevo.*

*Prilikom potpisivanja ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima precizno definisati rok završetka ugovorenog posla, plaćanje vršiti u skladu sa ugovorom, te onemogućiti da se jedna te ista osoba pojavljuje u ulozi naredbodavca i izvršioca ugovorene usluge.*

*Donijeti nedostajuća interna akta propisana Zakonom o javnim nabavkama BiH i ista dosljedno provoditi. Nabavku roba, ugovaranje usluga i izvođenje radova provoditi u cijelosti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama u BiH.*

*Potrebno je uspostaviti cjelovitu evidenciju kapitalne imovine, na način kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

*Potrebno je popisom na dan 31.12. utvrditi stvarno stanje imovine, potraživanja i obaveza i nakon obavljenog popisa uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.*

## **4. NALAZI I PREPORUKE**

### **4.1 Sistem internih kontrola**

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Fakulteta.

Okvirna organizaciona struktura, koja je polazni osnov za uspostavljanje kontrolnog okruženja, propisana je Pravilima Mašinskog Fakulteta. Međutim, u skladu sa Pravilima, Upravni odbor nije usvojio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kao osnovni i najvažniji pisani akt, koji treba da predstavlja temelj i sastavni dio sistema internih kontrola. Posebno ističemo da je sistematizacijom poslova, odnosno radnih zadataka trebalo biti utvrđeno potrebno radno vrijeme (puno ili nepuno) i broj izvršilaca za svaki nastavni predmet ili naučnu oblast, u zavisnosti od vrste i obima poslova na određenom nastavnom predmetu ili naučnoj oblasti. Nepostojanje propisane sistematizacije radnih mjesta, sa tačno utvrđenom raspodjelom prava, obaveza i odgovornosti i definisanom jasnom ulogom svakog uposlenog, imalo je za rezultat nastanak određenih propusta u poslovanju Fakulteta. Na osnovu provedene revizije utvrdili smo da Fakultet nije na adekvatan način riješio protokolisiranje, signiranje, kretanje i arhiviranje dokumentacije, tako da se događa da određeni pravilnici, ugovori o radu sa uposlenicima i drugi interni akti nisu protokolisani i datirani, ili da odluka i rješenje o izboru nastavnika imaju isti broj protokola, da ne postoje saznanja da li su upravni organi Fakulteta uredili pojedina pitanja ili se ne zna gdje je uložena dokumentacija vezana za provođenje nabavki. Isto je posljedica nedonošenja Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, kojim bi se trebali definisati ključni procesi poslovanja na Fakultetu u svrhu upravljanja procjenjenim rizicima.

Fakultet nema usvojene interne akte vezano za regulisanje određenih segmenata poslovanja, kao ni usvojene računovodstvene politike za evidentiranje specifičnih poslovnih događaja. Navodimo da internim aktima nisu regulisani način izrade i donošenja finansijskog plana, postupak javnih nabavki, vršenje godišnjeg popisa, izdavanje poslovnih prostora pod zakup, raspolaganja i namjena prihoda koje ostvaruju Katedre, obračun putnih troškova, korištenje fiksnih telefona.

Nakon provjere obračuna i osnovanosti isplaćenih plaća, a vezano za evidentiranje održane nastave na Fakultetu, konstatovano je da je dosadašnja praksa bila da prodekan za nastavu sačini obrazac i pošalje e-mailom svim šefovima katedri kako bi isti popunili obrazac i podnijeli Izvještaj o održanoj nastavi. Na osnovu uvida u Izvještaje o održanoj nastavi za 12/07 konstatovano je da određeni broj šefova katedri nije poslao traženi Izvještaj ili ga je poslao u nezadovoljavajućem obliku, tako da se sa sigurnošću ne može



potvrditi da je nastava i održavana u planiranom obimu. Naročiti problem predstavlja nemogućnost potvrđivanja održavanja nastave dodiplomskog studija od strane vanjskih saradnika koji su angažovani po ugovorima o autorskom honoraru. S tim u vezi, značajnim smatramo istaći da prodekani i šefovi katedri u trenutnim aktima na nivou Fakulteta nemaju opis poslova, odnosno jasno utvrđena prava i odgovornosti što bi svakako trebalo regulisati Pravilima Fakulteta ili Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je bio u izradi u toku provođenja revizije.

Iako je Pravilima Fakulteta utvrđeno da Dekan može donositi finansijske odluke do iznosa od 5.000 KM, navedenim članom nije u dovoljnoj mjeri definisano da li se navedeno ograničenje odnosi i na isplatu plata i naknada, te bi bilo nužno da Upravni odbor Fakulteta navedeno pitanje raspravi i preciznije definiše, kako bi se izbjegla različita tumačenja u budućem periodu.

Vežano za troškove reprezentacije utvrdili smo da Fakultet nema interni akt kojim bi se trebao urediti način i pravo korištenja reprezentacije koja se odnosi na internu reprezentaciju i reprezentaciju u ugostiteljskim objektima, kao i definisale vrste predmeta koji se mogu smatrati poklonima, njihove pojedinačne cijene, kome se mogu darivati i prilikom kakvih poslovnih događaja i značajnih datuma.

Za određene segmente poslovanja utvrdili smo da su regulisani internim aktima, ali nedovoljno jasno ili bez detaljno utvrđenih kriterija za primjenu, od kojih navodimo način raspodjele prihoda koje Fakultet ostvaruje neposrednom razmjenom rada, način rada fakultetskih laboratorija koje ostvaruju prihod, kao i način usvajanja, odobravanja i vršenja nadzora nad izvršenjem finansijskog plana postdiplomskog studija. Što se tiče rada laboratorija, nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su laboratorije internim pravilnicima utvrdile način raspodjele prihoda koje ostvaruju, a što su bile dužne u skladu sa odredbama člana 23. Pravilnika o platama.

Ističemo da je 11.12.2007. godine Upravni odbor donio Pravilnik o raspodjeli vlastitih prihoda Fakulteta za kojeg je utvrdio da stupa na snagu danom donošenja, i da se primjenjuje od 01.09.2007. godine. Navedenim Pravilnikom predviđeno je da dekan ima pravo odrediti periodičnu isplatu naknada uposlenicima u vidu stimulacije prema rezultatima poslovanja u maksimalnom iznosu od 50% od osnovne plate koju uposlenik ima po rješenju, kao i da nakon ocjene rada dekana i prodekana od strane Upravnog odbora, a šefova katedri od strane dekana isti ostvaruju procentualne dodatke na platu u sljedećim skalama: dekan do 80%, prodekani do 40% i šefovi katedri do 16%. Skrećemo pažnju da datum primjene nekog akta ne može biti prije njegovog stupanja na snagu, kao i da odredbe Pravilnika treba jasnije propisati na način da se zna koliko puta godišnje se navedena naknada, odnosno dodaci na platu mogu isplaćivati, na bazi kojih kriterija, te način odnosno procedura koja se treba provesti.

**Napominjemo da je u toku 2007. godine došlo do promjene menadžmenta Fakulteta i da je isti poduzeo aktivnosti u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola. Posebno ističemo poduzete aktivnosti na izradi Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova, koji je u vrijeme provođenja revizije bio u fazi doradivanja, kao i aktivnosti na izradi i usvajanju drugih internih akata (Izmjene i dopune Pravila Fakulteta, Pravilnik o raspodjeli vlastitih prihoda, Pravilnik o postupku javnih nabavki putem direktnog sporazuma, Prijedlog pravilnika o javnim nabavkama roba, usluga i radova, Pravilnik o popisu sredstava i izvora sredstava).**

*Donijeti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa opisom poslova i zadataka po svakom radnom mjestu i utvrđenim nivoima odgovornosti za svakog uposlenika. Donijeti i ostale nedostajuće akte za svaki proces rada, kao i Pravilnik o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima. Donesena akta poštivati i pratiti njihovu realizaciju.*

#### **4.2 Izrada, donošenje, praćenje i izvještavanje o izvršenju Finansijskog plana za 2007. godinu**

Finansijski plan Mašinskog Fakulteta po kojem je vršeno finansijsko poslovanje za 2007. godinu nije usvojen od strane Upravnog odbora, a što je obaveza propisana Pravilima Fakulteta. Upravni odbor je 12.12.2007. godine donio Odluku kojom je prihvatio Informaciju o Planu poslovanja za 2007. godinu, u okviru kojeg se nalazio Prijedlog finansijskog plana. Nakon toga, 28.12.2007. godine Upravni odbor je dao saglasnost na Izmjene i dopune Plana poslovanja za 2007. godinu. Saglasnošću Upravnog odbora samo je potvrđeno izvršenje rashoda i izdataka realizovanih u 2007. godini.



Od strane nadležnog kantonalnog ministarstva nisu propisane procedure za izradu, donošenje i usvajanje finansijskog plana visokoškolskih ustanova. Fakultet također nema usvojene vlastite procedure za izradu i donošenje finansijskog plana.

***Potrebno je da Upravni odbor Fakulteta usvaja Finansijski plan Fakulteta, u skladu sa važećom zakonskom regulativom i Pravilima Mašinskog Fakulteta.***

***Potrebno je da Fakultet u saradnji sa resornim kantonalnim ministarstvom poduzme aktivnosti u cilju sačinjavanja akta o načinu i postupku izrade, donošenja i usvajanja finansijskih planova visokoškolskih ustanova.***

Neusvajanje Finansijskog plana za 2007. godinu od strane Upravnog odbora na vrijeme, uticalo je na suštinski nadzor nad trošenjem sredstava po pojedinim pozicijama rashoda i izdataka (naknade troškova zaposlenim, izdaci za nabavku stalnih sredstava).

U skladu sa Pravilima Fakulteta, Upravni odbor je dužan da podnosi osnivaču Godišnji izvještaj o poslovanju Fakulteta, dok Nadzorni odbor ima obavezu da analizira i pregleda godišnji izvještaj o poslovanju i godišnji obračun, pregleda i provjerava urednost i zakonitost vođenja poslovnih knjiga, izvještava osnivača, Upravni odbor i dekana o rezultatima nadzora. Revizorskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je od strane Upravnog odbora nadležnim u Kantonu Sarajevo upućen Godišnji izvještaj o poslovanju Fakulteta za 2007. godinu, niti izvještaj Nadzornog odbora o provedenom nadzoru. Nadležnom Ministarstvu obrazovanja i nauke samo su dostavljeni Izvještaji o radu Upravnog i Nadzornog odbora za period januar–decembar 2007. godine i zapisnici sa njihovih sjednica.

Ministarstvu obrazovanja i nauke Kantona Sarajevo samo su dostavljeni periodični i Godišnji finansijski iskaz za 2007. godinu, po kojima Fakultet nije dobio nikakve povratne informacije.

***Potrebno je obezbijediti suštinski nadzor nad izvršenjem rashoda i izdataka u skladu sa usvojenim Finansijskim planom Fakulteta.***

***Potrebno je da Nadzorni odbor i Upravni odbor Fakulteta izvještavaju osnivača na način kako je to uređeno Pravilima Mašinskog Fakulteta.***

### 4.3 Prihodi i primici

**Ukupno iskazani prihodi i primici** Mašinskog Fakulteta za 2007. godinu iznose 3.878.848 KM i sastoje se od prihoda iz Budžeta Kantona Sarajevo (2.567.780 KM) i vlastitih prihoda i primitaka (1.311.068 KM).

**Prihodi iz Budžeta** su ostvareni u redovnim mjesečnim tranšama. Visinu budžetskih sredstava je utvrdilo Kantonalno Ministarstvo obrazovanja i nauke, u skladu sa svojim procedurama, na temelju podataka dostavljenih od strane Fakulteta o broju zaposlenih u stalnom radnom odnosu, kao i broju i stepenu angažovanosti spoljnih saradnika. U skladu sa provođenom praksom planiranja od strane nadležnog ministarstva, Fakultet nije mogao imati uticaj na visinu odobrenih budžetskih sredstava. Od strane Ministarstva obrazovanja i nauke Kantona Sarajevo i Univerziteta u Sarajevu, Fakultet nije zvanično obaviješten o stvarno odobrenim sredstvima iz Budžeta Kantona za 2007. godinu, što je bila obaveza u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

**U okviru vlastitih prihoda i primitaka** najznačajniji dio su prihodi od poduzetničke aktivnosti (279.672) KM i prihodi od pružanja javnih usluga, odnosno obavljanja djelatnosti za koju je Fakultet registrovan (1.032.506 KM).

**Najveći dio prihoda od poduzetničke aktivnosti** se odnose na prihode od zakupnina za izdate poslovne prostore (194.051 KM) i prihode od naplaćenih režijskih troškova od zakupoprimalaca (83.848 KM). U okviru zgrade u kojoj je smješten, Fakultet raspolaže sa viškom poslovnih prostorija koje izdaje u zakup. Provedenom revizijom je utvrđeno da nadležni organ nije donio odluku o utvrđivanju slobodnih poslovnih prostora za iznajmljivanje, a uvidom u način izdavanja istih u revidiranoj godini konstatovano je da su sa različitim zakupoprimalcima ugovoreni različiti uslovi zakupa (cijena, dužina trajanja zakupa, plaćanje ili neplaćanje režijskih troškova, visina režijskih troškova). Smatramo da bi trebalo uspostaviti evidenciju poslovnih prostora koji se mogu izdavati pod zakup, i donijeti interni akt kojim će se urediti način izdavanja, cjenovnik i drugi uslovi izdavanja u zakup poslovnih prostora. Fakultet je iskazao i prihod od





režijskih troškova koje plaćaju zakupoprimalci i koji proističu iz korištenja poslovnih prostora. U cilju realnog iskazivanja prihoda i rashoda, naplaćena sredstva po ovom osnovu bi ustvari trebala da imaju uticaj na smanjenje rashoda za režijske troškove Fakulteta i ne bi se trebala tretirati kao prihod Fakulteta.

**U okviru prihoda od pružanja javnih usluga** iskazan je prihod od naplaćenih iznosa od studenata u iznosu od 143.225 KM, a najznačajnija stavka u strukturi ovih prihoda je upisnina za redovne studente koji prvi put upisuju godinu studija i za redovne studente koji obnavljaju godinu studija. Konstatovano je da prilikom planiranja ovih prihoda i vršenja kontrole ostvarenja istih u 2007. godini nisu korišteni podaci Studentske službe o broju i strukturi upisanih studenata u školsku 2006/2007. godinu, iako je Služba raspolagala sa navedenim podacima.

Prihodi i primici koje Fakultet ostvaruje slobodnom, neposrednom razmjenom naučno-istraživačkog, naučno-nastavnog i stručnog rada su iskazani u ukupnom iznosu od 831.276 KM. Ovi prihodi su iskazani na principu sučeljavanja prihoda sa nastalim rashodima, što znači da je dio prihoda naplaćen po ovom osnovu razgraničen na odgođene prihode. Odnose se na prihode i primitke za naučno-istraživačke i istraživačko-razvojne projekte finansirane od strane domaćih nivoa vlasti (73.536 KM), kao i od strane međunarodnih organizacija (227.286 KM), usluge koje se vrše kroz fakultetske laboratorije (137.091 KM), organizacija postdiplomskih studija (164.548 KM), prihodi od ostalih edukativnih usluga (96.100 KM). U okviru ovih prihoda su iskazani i prihodi koje koji se izdvajaju za Katedre (33.380 KM) i prihodi koji se izdvajaju za Fakultet (99.335 KM) po osnovu naučno-istraživačkih i istraživačko-razvojnih projekata, edukativnih usluga i usluga fakultetskih laboratorija, u skladu sa Pravilnikom o platama i drugim ličnim primanjima zaposlenika Mašinskog fakulteta u Sarajevu, stanju i raspodjeli sredstava koja se ostvaruju putem slobodne razmjene naučno-istraživačkog, naučno-nastavnog i stručnog rada zaposlenika Mašinskog fakulteta u Sarajevu, donesenim u maju 2006. godine (u daljem tekstu: Pravilnik o platama).

Navedenim Pravilnikom je definisan način raspodjele prihoda koji se ostvare slobodnom razmjenom rada (između izvršioca projekata, Fakulteta i katedri), a nakon odbijanja direktnih materijalnih troškova i nabavke osnovnih sredstava. Ukazujemo da Pravilnikom nije propisan način trošenja direktnih materijalnih troškova za potrebe konkretnog naučno-istraživačkog, istraživačko-razvojnog ili stručnog rada, a što je potrebno urediti kako bi se preduprijedilo nenamjensko trošenje ovih prihoda.

Pravilnikom o postdiplomskom studiju na Mašinskom fakultetu u Sarajevu, donesenom od strane Nastavno-naučnog vijeća u 2004. godini, je propisano da je za pravljenje i realizaciju Finansijskog plana postdiplomskog studija nadležan Rukovodilac postdiplomskog studija. Međutim, internim aktima Fakulteta nije uređena nadležnost organa fakulteta za usvajanje, odobravanje i nadzor nad izvršenjem Finansijskog plana postdiplomskog studija, niti je Rukovodiocu utvrđena obaveza za izvještavanje o realizaciji Finansijskog plana nadležnih organa Fakulteta.

***Potrebno je da Fakultet internim aktima uredi način i uslove izdavanja poslovnih prostora pod zakup.***

***Potrebno je definisati šta se smatra direktnim materijalnim troškom za potrebe konkretnog naučno-istraživačkog, istraživačko-razvojnog ili stručnog rada.***

***Pisanim procedurama urediti nadležnost organa fakulteta za usvajanje, odobravanje i nadzor nad izvršenjem Finansijskog plana postdiplomskog studija, a Rukovodiocu postdiplomskog studija propisati obavezu izvještavanja nadležnih organa Fakulteta o realizaciji projekta.***

#### **4.4 Rashodi i izdaci u 2007. godini**

Ukupni rashodi i izdaci Fakulteta u 2007. godini iskazani su u iznosu od 3.840.838 KM, i struktura istih je prikazana u tabeli u prilogu Izvještaja.

##### **4.4.1 Bruto plaće i naknade**

U 2007. godini troškovi neto plaća, doprinosa i poreza na plaću izvršeni su u iznosu od 1.863.392 KM, što predstavlja 50,94 % ukupnih troškova Fakulteta. Iako je Vlada Kantona Sarajevo 23.08.2007. godine donijela nove koeficijente za plaće na visokoškolskim ustanovama i naučnoistraživačkim institutima koji se finansiraju iz Budžeta Kantona Sarajevo, Upravni odbor Fakulteta je tek 11.12.2007. godine donio odluku kojom je te nove koeficijente ugradio u Pravilnik o plaćama i drugim ličnim primanjima zaposlenika



Mašinskog fakulteta. U međuvremenu, za mjesec septembar, oktobar i novembar 2007. godine plaća je isplaćivana po novim koeficijentima, a na osnovu donesenih odluka od strane dekana Fakulteta. Osnovica koja se koristila prilikom obračuna plaća iznosila je 100 KM, a da Upravni odbor Fakulteta nije donosio posebnu odluku o visini iste. Pravilnikom o platama predviđeno je da se osnovica izvodi iz prosječne plate po zaposleniku isplaćene u privredi FBiH, i u skladu sa doznačenim sredstvima iz Budžeta osnivača i raspoloživim sredstvima Fakulteta.

Na osnovu uvida u prezentirane mjesečne šihterice prisustva na poslu svih zaposlenika Fakulteta, kao i izvršeni obračun plaća i naknada za revidirani uzorak, konstatovano je da se ne vrši uvećanje plaće uposlenicima za rad u dane sedmičnog odmora i noću, kako je to predviđeno članom 12. Općeg kolektivnog ugovora za teritoriju Federacije BiH, da korišteni softver za obračun plaća nije adekvatan obzirom da isti zahtijeva ručne korekcije kod obračuna minulog rada, kao i da nedolazak nastavnog osoblja u toku radne sedmice ne utiče na obračun naknade za topli obrok.

***Potrebno je da Upravni odbor Fakulteta donese odluku o visini osnovice koja će se primjenjivati prilikom obračuna plata.***

***Pravilnik o plaćama i naknadama Fakulteta uskladiti sa odredbama Zakona o radu (Sl. novine FBiH, broj 43/99, 32/00 i 29/03) i Općeg kolektivnog ugovora za teritoriju FBiH (Sl. novine FBiH, broj 54/05), te osigurati primjenu istih prilikom obračuna plaća (noćni rad, rad u dane sedmičnog odmora).***

***Naknadu za ishranu za vrijeme rada (topli obrok) isplaćivati samo za dane prisustva na poslu u skladu sa članom 5. Uredbe naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.***

U 2007. godini troškovi naknada zaposlenih iznosili su 552.327 KM što predstavlja 15% ukupnih troškova Fakulteta. Ističemo da se od strane Vlade Kantona, u sklopu redovnih tranši doznačavaju sredstva samo za isplatu naknada za prijevoz i topli obrok (367.357 KM), tako da za podmirenje ostalih vrsta naknada (zimmicu, pomoć zaposlenicima, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade i prigodne darove, pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti i poreze) jedino preostaju vlastiti prihodi Fakulteta koji su limitirajući faktor. Svim uposlenicima Fakulteta, u dva navrata, izvršena je isplata jednokratnih pomoći po 200 KM, u ukupnom neto iznosu od 37.600 KM, na osnovu odluka Dekana od 11.09. i 08.10.2007. godine, za koje u momentu donošenja nije postojala saglasnost Upravnog odbora, obzirom da isti u navedenom periodu nije ni funkcionisao, a niti je bio usvojen Finansijski plan za 2007. godinu.

***Isplate naknada uposlenicima vršiti u skladu sa usvojenim Planom poslovanja Fakulteta.***

#### **4.4.2 Izdaci za materijal i usluge**

Fakultet je u 2007. godini na ime Izdataka za materijal i usluge ukupno utrošio 1.233.923 KM što predstavlja 33,73 % ukupnih troškova Fakulteta.

U okviru izdataka za materijal i usluge **putni troškovi iznose 138.021 KM**. Na osnovu uvida u obračun putnih naloga utvrđeno je da su dnevnice za službena putovanja u zemlji do jula 2007. godine obračunavate i isplaćivane u iznosu od 30 KM, iako Upravni odbor Fakulteta nije donio odluku o utvrđivanju visine iste u navedenom iznosu. Na osnovu uvida u dokumentaciju kojom se pravdaju putni troškovi u inostranstvu utvrdili smo da ista nije potpuna i kompletna, te se ne može steći slika o opravdanosti načinjenog troška. Naročito je značajno da se propratna dokumentacija ne može ispratiti po hronološkom redoslijedu, kao i da nije dovoljno jasna procedura na koji način se vrši odobravanje i izvještavanje o izvršenim službenim putovanjima u inostranstvu.

Na osnovu uvida u **Izdatke telefonskih i poštanskih usluga čije izvršenje iznosi 33.286 KM**, konstatovano je da svi uposleni telefonski saobraćaj obavljaju preko centrale Fakulteta, izuzev direktnih telefonskih linija dekana i prodekana. Obzirom da se uz račun troškova telefona centrale ne dostavlja specifikacija načinjenih troškova po brojevima uposlenih u prilogu, te da ne postoji ograničenje telefonskog troška po uposlenom može se konstatovati da za fiksne telefone ne postoji odgovarajući nivo kontrole njihovog korištenja.

***Potrebno je da Upravni odbor Fakulteta donese interni akt kojim će propisati način odobravanja, izvještavanja i obračuna troškova službenih putovanja u zemlji i inozemstvu u skladu sa postojećim propisima.***

***Uspostaviti kontrolne postupke prilikom korištenja fiksnih telefona.***

Uvidom u izvršene **troškove nabavke materijala i sitnog inventara (57.624 KM)** utvrdili smo da je Fakultet samo za nabavke kancelarijskog i kompjuterskog materijala, nakon provedene procedure odabira dobavljača putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, potpisao ugovor sa preduzećem Franex trade doo Sarajevo (od kojeg je i ranije vršio nabavke). Što se tiče dobavljača vezanih za nabavke materijala za laboratorije (7.445 KM) i materijala za čišćenje (8.066 KM) prema izjavi odgovorne osobe isti su odabirani u zavisnosti od slučaja do slučaja, te se može konstatovati da prilikom izvršenja navedenih troškova nije bilo suštinske kontrole. Značajnim smatramo istaći da ne postoje pisane procedure kojima se uređuje nabavka kancelarijskog i kompjuterskog materijala, materijala za laboratorije i materijala za čišćenje, kao i da još uvijek nije donesen interni pravilnik za raspodjelu sredstava laboratorija, kako je to predviđeno Pravilnikom o platama Fakulteta, u cilju stvaranja balansa između interesa Fakulteta kao vlasnika laboratorije da dobije sredstva koja mu pripadaju kao vlasniku i motivacije zaposlenika u laboratorijama koje ostvaruju prihod.

U okviru **Izdataka za tekuće održavanje opreme i zgrada (68.356 KM)** na usluge opravke i održavanja zgrada odnosi se 36.786 KM, u okviru kojih je izvršeno evidentiranje izmirenja obaveze od 25.386 KM prema preduzeću Metalik za izvršene zanatsko-bravarske radova na objektu Mašinskog fakulteta. Na osnovu uvida u prezentirani Zapisnik Komisije za prijem radova od 07.01.2008. godine konstatovano je da su ugovoreni radovi, od strane navedenog preduzeća, izvršeni u skladu sa ugovorenim specifikacijom. Međutim, vezano za odabir dobavljača revizorskom timu su prezentirane tri ponude od kojih je ponuda navedenog preduzeća bila cjenovno najniža, ali ne i dokaz da je, od strane Dekana imenovana Komisija za odabir dobavljača, provela potrebnu proceduru predviđenu Zakonom o javnim nabavkama.

Vezano za troškove materijala i vršenje usluga na opravci i održavanju opreme, navodimo da je u skladu sa Zakonom o carinskoj politici i Zakonom o porezu na dodatnu vrijednost, za javne ustanove koje se kao osnovnom djelatnošću bave obrazovanjem ili naučnim istraživanjem i one dijelove javnih ustanova koji se kao osnovnom djelatnošću bave obrazovanjem ili naučnim istraživanjem predviđeno oslobađanje od plaćanja carina i PDV-a za obrazovani materijal, naučne instrumente i aparate, rezervne dijelove, komponente ili pribor koji su posebno podesni za naučne instrumente ili aparate, kao i alate koji se koriste za održavanje, provjeru, kalibraciju ili popravku naučnih instrumenata ili aparata. Obzirom da Mašinski fakultet u sastavu pojedinih katedri ima i laboratorije neophodne za obavljanje nastavnog procesa, u 2007. godini kupovinu navedenih roba obavljao je u inostranstvu, te ih uvezio preko preduzeća Interšped d.d. Sarajevo. Međutim, na osnovu uvida u izmirenje obaveza prema navedenom preduzeću, utvrdili smo da su u pojedinim slučajevima fakture bile uvećane za obračunatu carinu i PDV-a, što ako se imaju u vidu odredbe navedenih Zakona ukazuje na nezadovoljavajući nivo u funkcionisanju sistema internih kontrola Fakulteta.

***Potrebno je propisati proceduru, kao i pojedinačne opise poslova i odgovornosti radnih mjesta prilikom obavljanja procesa nabavki materijala i sitnog inventara, materijala za laboratorije i materijala za čišćenje.***

***Donijeti interni Pravilnik o raspodjeli sredstava laboratorija kako je to predviđeno Pravilnikom o platama Fakulteta.***

Na izdacima za materijal i usluge iskazane su **ugovorene usluge u iznosu od 706.089 KM**, u okviru kojih bruto troškovi autorskih honorara iznose 524.835 KM, a bruto troškovi po osnovu potpisanih ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu 15.420 KM. Navodimo da su u školskoj 2006/2007. i 2007/2008. godini na Fakultetu bila angažovana 43 spoljna saradnika za izvođenje nastave dodiplomskog studija.

Vezano za isplate autorskih honorara, na osnovu uvida u dokumentaciju utvrđeno je da je za izvođenje nastave Fakultet sa nastavnim osobljem zaključivao ugovore o autorskom honoraru, umjesto ugovore o privremenim i povremenim poslovima i prilikom isplata istih obračunavao porez u iznosu 17,647 % (umjesto propisanih 30,5 %), što je ostavilo mogućnost da se razlika manje obračunatog poreza, po ovom osnovu, koristi za izmirenje drugih izdataka. Navedeno je u suprotnosti sa Zakonom o porezima Kantona Sarajevo gdje decidno stoji da se predavanja po nastavno – naučnom programu škola i fakulteta ne smatraju autorskim djelom. Obzirom da Fakultet upošljava više od 15 zaposlenika, u skladu sa Zakonom o radu (Sl. novine FBiH, broj 43/99, 32/00 i 29/03) dužan je da donese Pravilnik o radu, kojim će pored ostalih bitnih

pitanja, utvrditi i poslove za koje će trebati dodatni angažman osoblja po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima.

Na osnovu obavljene reviziju pravilnosti obračuna isplata na osnovu potpisanih ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima utvrdili smo da u pojedinim ugovorima nije preciziran rok završetka ugovorenog posla, ili da je plaćanje za ugovorenu uslugu izvršeno prije ovjeravanja njenog izvršenja, kao i da se u pojedinim slučajevima jedna te ista osoba pojavljuje u ulozi naredbodavca i izvršioca ugovorene usluge.

Iako je Ministarstvo obrazovanja Kantona Sarajevo, u skladu sa Zaključkom Vlade Kantona Sarajevo od 10.02.2005. godine, preuzelo obavezu isplaćivanja naknade za rad članovima upravnih i nadzornih odbora visokoškolskih ustanova i ustanova nauke od aprila 2005. godine u neto iznosu od 150 KM po osobi, Upravni odbor Fakulteta je 14.07.2005. godine donio odluku da se na ime navedene naknade isplaćuje još dodatnih 150 KM. Konstatovali smo postupanje po navedenoj odluci Upravnog odbora /isplate/ sve do maja 2007. godine, odnosno do pristizanja pismenog upozorenja od Ministarstva obrazovanja i nauke koje je bilo poznato sa praksom dodatnih isplata iz sredstava visokoškolskih ustanova.

***Donijeti Pravilnik o radu uposlenika Mašinskog fakulteta kojim će se regulisati bitna pitanja vezana za plaće, organizaciju rada i druga značajna pitanja u skladu sa odredbama Zakona o radu i Općeg kolektivnog ugovora za teritoriju FBiH.***

***Za izvođenje predavanja po nastavno–naučnom programu Fakulteta zaključivati ugovore o privremenim i povremenim poslovima i obračunavati pripadajući porez u skladu sa odredbama Zakona o porezima Kantona Sarajevo.***

***Prilikom potpisivanja ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima precizno definisati rok završetka ugovorenog posla, plaćanje vršiti u skladu sa ugovorom, te onemogućiti da se jedna te ista osoba pojavljuje u ulozi naredbodavca i izvršioca ugovorene usluge.***

#### **4.4.3 Nabavka stalnih sredstava**

Nabavka stalnih sredstava u 2007. godini je izvršena u iznosu od 192.022 KM. Uvidom u način provođenja nabavki konstatovano je da Fakultet nije sistemski prisupio nabavkama, kako je to uređeno Zakonom o javnim nabavkama BiH, odnosno na početku postupka nabavke nije procjenjivao vrijednost ugovora u cilju utvrđivanja vrijednosnih razreda i izbora adekvatnog postupka za dodjelu ugovora. Tako je npr. nabavka računarske opreme ukupne vrijednosti 57.793 KM vršena pojedinačno, više puta, i za istu nisu ispoštovane odredbe Zakona prema kojima ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom.

Nabavku kancelarijskog namještaja (25.464 KM) i laboratorijske opreme (84.354 KM) Fakultet je provodio na bazi izbora najniže cijene između tri prikupljene ponude. Revizorskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su za navedena nabavke ispoštovane procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama BiH. Uvidom u prezentirane ponude za nabavku Aparata za mjerenje buke i vibracija (22.706 KM) konstatovano je da iste nisu međusobno uporedive, da bi se moglo potvrditi da je prilikom izbora dobavljača osigurana stvarna konkurencija, što se zahtijeva Zakonom o javnim nabavkama.

***Donijeti nedostajuća interna akta propisana Zakonom o javnim nabavkama BiH i ista dosljedno provoditi. Nabavku roba, ugovaranje usluga i izvođenje radova provoditi u cijelosti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama u BiH.***

#### **4.5 Popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2007. godine**

Upravni odbor Mašinskog fakulteta je 24.01.2008. godine donio Pravilnik o popisu sredstava i izvora, ali isti nije primijenjen prilikom vršenja Godišnjeg popisa za 2007. godinu. Upravni odbor je na sjednici od 16.04.2008. godine (nakon isteka propisanog roka za predavanje finansijskih izvještaja) usvojio pojedinačne Zapisnike o popisu, koji su bili sastavni dio Finansijske analize poslovanja za 2007. godinu, kao i prijedlog za rashodovanje sredstava.

Uvidom u pojedinačne zapisnike o popisu i prateću dokumentaciju utvrđeno je da Mašinski Fakultet nije uspostavio potpunu i cjelovitu evidenciju kapitalne imovine, da ista ne sadrži pojedinačne podatke o svakom



stalnom sredstvu (nabavna vrijednost, početak otpisa, otpisana vrijednost do početka obračunskog perioda, obračunata amortizacija u obračunskom periodu, ukupno otpisana vrijednost na kraju obračunskog perioda, sadašnja vrijednost). Upravni odbor Fakulteta je usvojio prijedlog za rashodovanje računarske opreme nabavne vrijednosti 99.395 KM, koja je u trenutku popisa bila potpuno amortizovana, ali nije donio odluku o načinu likvidacije iste, tako da rashodovana oprema nije i fizički odstranjena sa Fakulteta. Nije izvršen prirodni popis knjiga u biblioteci, što znači da nije utvrđeno njihovo stvarno stanje u biblioteci i njegovo usklađivanje sa knjigovodstvenim stanjem. Fakultet je iskazao stalna sredstva van upotrebe u vrijednosti od 21.580.061 KM, a prema izjavi odgovorne osobe o radi se o dijelu zgrade Mašinskog fakulteta, koji nije u funkciji. Revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila iskazanu vrijednost dijela zgrade van upotrebe.

Na osnovu uvida u stanje aktivnih i pasivnih kratkoročnih vremenskih razgraničenja, koja se odnose na nenaplaćena potraživanja Fakulteta za izdate poslovne prostore pod zakup (27.481 KM), fakturisane usluge koje fakultetske laboratorije pružaju za treća lica (11.872 KM) i nenaplaćena potraživanja nastala realizacijom projekta ADEG (92.993 KM), konstatovana su pogrešna knjiženja koja su dovela do nerealnog iskazivanja istih u Bruto bilansu. Provedenim popisom samo je potvrđeno stanje iskazanih razgraničenja. Napominjemo da Fakultet nije usvojio računovodstvene politike kojima bi se, između ostalog, jasno i precizno definisao način evidentiranja poslovnih promjena na kratkoročnim razgraničenjima, iz kojeg razloga su i nastala nepravilna knjiženja. Tokom obavljanja revizije na navedeno smo skrenuli pažnju odgovornim osobama, što je svakako potrebno ispraviti u narednom periodu.

Prema Zapisniku o izvršenom popisu obaveza, razgraničenih prihoda i vanbilansne evidencije konstatovano je da je Fakultet iskazao obaveze za plaće i doprinose u iznosu od 235.124 KM, koje se odnose na neto plaće, porez i doprinose iz 1994. i 1995. godine, i dio doprinosa iz 1996. godine. Revizijskom timu nije prezentirana specifikacija ovih obaveza, i nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Fakultet poduzimao aktivnosti u cilju rješavanja ovih obaveza u skladu sa Zakonom o naplati i djelimičnom otpisu dospjelih, a nenaplaćenih doprinosa za socijalno osiguranje (Sl. novine FBiH br. 25/06). Smatramo da bi Upravni odbor Fakulteta trebao da izvrši analizu i utvrdi obim navedenih obaveza, s ciljem poduzimanja adekvatnih mjera za izmirenje istih.

***Potrebno je uspostaviti cjelovitu evidenciju kapitalne imovine, na način kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

***Potrebno je popisom na dan 31.12. utvrditi stvarno stanje imovine, potraživanja i obaveza i nakon obavljenog popisa uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.***

## KOMENTAR

Dekan Fakulteta se očitovao na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja JU Mašinski fakultet u Sarajevu za 2007. godinu, dopisom broj 06-VL-2315/08 od 26.11.2008. godine. U očitovanju je navedeno da su pokrenute aktivnosti na otklanjanju nedostataka utvrđenih u Nacrtu Izvještaja, te je istaknuta korektnost i profesionalnost revizora koji su provodili reviziju. Također je dato obrazloženje vezano za obračun poreza na autorske honorare koje nije imalo uticaja na tekst Konačnog Izvještaja.

### Direktor

Sektora za finansijsku reviziju kantona i  
kantonalnih institucija

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

### Vođa tima

Maida Letić, revizor, dipl.oec.

### Član tima

Nasiha Biberović, revizor, dipl. oec.



## Prilog br. 1

## Izvršenje Finansijskog plana Mašinskog Fakulteta na dan 31.12.2007. godine

Red. broj	Vrsta Rashoda	Finansijski plan 2007.god.	Izvršenje Finansijskog plana 2006.god.	Izvršenje Finansijskog Plana 2007.god.	Razlika (3-5)	Indeks (5/4)	Indeks (5/3)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I</b>	<b>Tekući rashodi</b>	<b>3.782.180</b>	<b>3.217.050</b>	<b>3.657.344</b>	<b>-124.836</b>	<b>113,68</b>	<b>96,70</b>
1.	Bruto plate zaposlenih	1.678.000	1.369.847	1.677.286	-714	122,44	99,96
2.	Naknade troškova zaposlenih	555.100	446.812	552.327	-2.733	123,61	99,50
3.	Doprinosi poslodavca	186.000	152.352	186.106	106	122,15	100,06
4.	Putni troškovi	153.180	131.991	138.021	-15.159	103,81	90,10
5.	Izdaci za energiju	264.000	191.118	193.971	-70.029	101,49	73,47
6.	Izdaci za komunalne usluge	49.000	49.723	48.984	-16	98,51	99,97
7.	Nabavka materijala	60.500	49.114	57.624	-2.876	117,32	95,25
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	2.500	671	2.164	-336	322,50	86,56
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	6.800	2.403	5.947	-853	247,48	87,46
10.	Izdaci za tekuće održavanje	95.000	111.757	68.356	-26.644	61,16	71,90
11.	Osiguranje i bankarske usluge	13.500	11.699	12.767	-733	109,12	94,57
12.	Ugovorene usluge	713.600	698.193	706.089	-7.511	101,13	98,95
13.	Grantovi neprofitnim organizacijama	5.000	1.370	7.702	2.702	562,18	154,04
<b>II</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>455.000</b>	<b>203.729</b>	<b>183.494</b>	<b>-271.506</b>	<b>90,06</b>	<b>40,33</b>
<b>1.</b>	<b>Nabavka građevina</b>	<b>-</b>	<b>13.843</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2.	Nabavka opreme	155.000	185.870	181.848	26.848	97,83	117,32
3.	Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	4.016	1.646	1.646	40,98	-
4.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	300.000	-	0	-300.000	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>SVEUKUPNO (I + II)</b>	<b>4.237.180</b>	<b>3.420.779</b>	<b>3.840.838</b>	<b>-396.342</b>	<b>112,27</b>	<b>90,65</b>
	<b>Broj zaposlenih</b>	<b>109</b>	<b>109</b>	<b>109</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>100,00</b>