



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **JAVNE USTANOVE UNIVERZITET U TUZLI - UNIVERSITAS STUDIORUM TUZLAENSIS za 2018. godinu**

Broj: 01-02-08-14-3-2449-6/18

Sarajevo, septembar 2019. godine

**SADRŽAJ**

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	2
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA REVIZIJU .....</b>	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....</b>	<b>5</b>
1.	UVOD .....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE .....	8
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	9
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA .....	9
6.1.1	Prihodi i primici .....	9
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje .....	9
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	10
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge .....	11
6.2	BILANS STANJA .....	14
6.2.1	Kratkoročna potraživanja i razgraničenja .....	14
6.2.2	Stalna sredstva .....	15
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja .....	16
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA .....	17
8.	JAVNE NABAVKE .....	17
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA .....	19
<b>IV</b>	<b>PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>20</b>
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu .....	21
	Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine .....	24



## I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### **Mišljenje**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove Univerzitet u Tuzli – Universitas studiorum Tuzlaensis (u daljem tekstu: Univerzitet)** koji obuhvataju: Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Univerziteta na 31. 12. 2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### **Osnova za mišljenje**

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Univerziteta u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

#### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Rukovodstvo Univerziteta odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

#### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:



- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Univerziteta;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

## 2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje s rezervom*

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove Univerzitet u Tuzli – Universitas studiorum Tuzlaensis za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Univerziteta za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

### *Osnova za mišljenje s rezervom*

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

1. **Ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o angažmanu sa vanjskim saradnicima za obavljanje redovnih, sistematizovanih poslova vezanih za izvođenje nastave u iznosu od 1.497.426 KM, a koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine. Naprijed navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o radu i Zakona o obligacionim odnosima. Za angažovanje nastavnog osoblja i stručnih saradnika na osnovu ugovora o angažmanu za obavljanje redovnih poslova, obračun i uplata pripadajućih poreza i doprinosa nisu izvršeni kao za redovan rad, u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima (tačka 6.1.2.2 Izvještaja);**
2. **U pojedinim slučajevima nije osigurano blagovremeno pokretanje postupaka javnih nabavki izvođenja radova u godini za koju su osigurana sredstva za navedene namjene. Također, Univerzitet nije obezbijedio neophodne uslove za početak izvođenja radova (sanacija fasade, rekonstrukcija elektroinstalacija i implementacija mrežne infrastrukture) u vrijednosti od 293.705 KM, što je uticalo na poštivanje rokova izvršenja radova, a samim tim i na efikasno trošenje odobrenih sredstava u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (tačka 8. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standardom za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.



Nezavisni smo od Univerziteta u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Univerziteta je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Univerziteta, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 11. 9. 2019. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**  
Dragan Kolobarić, dipl. oec.

**GENERALNI REVIZOR**  
Dževad Nekić, dipl. oec.



## II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
  - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2018. godinu;
- Budžet Tuzlanskog kantona za 2018. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Okvirni zakon o visokom obrazovanju u Bosni Hercegovini;
- Zakon o visokom obrazovanju (kantonalni propis);
- Zakon o Univerzitetu u Tuzli;
- Zakon o naučno-istraživačkom radu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o obligacionim odnosima;
- Statut Javne ustanove Univerzitet u Tuzli;
- Standardi i normativi visokog obrazovanja Tuzlanskog kantona.



### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

**Javna ustanova Univerzitet u Tuzli – Universitas studiorum Tuzlaensis** je osnovana 1976. godine, sa tradicijom visokog obrazovanja u Tuzli od 1958. godine. Prava osnivača nad Univerzitetom preuzeo je Tuzlanski kanton (u daljem tekstu: TK) 1999. godine na osnovu Zakona o Univerzitetu u Tuzli,<sup>1</sup> kojim je osnovao Javnu ustanovu Univerzitet u Tuzli, u čiji sastav ulazi osam fakulteta, jedna akademija i Studentski centar u Tuzli. Univerzitet time dobija svojstvo pravnog lica, dok njegove organizacione jedinice to nemaju. On je prvi integrisani univerzitet u Bosni i Hercegovini (od 2000. godine). Razvoj Univerziteta se nastavio 2002. godine osnivanjem Prirodno-matematičkog fakulteta i Fakulteta za tjelesni odgoj i sport, te Farmaceutskog i Pravnog fakulteta koji su osnovani 2004. godine. Univerzitet je općeg tipa, ima 13 fakulteta sa 44 studijska odsjeka i na njemu se izučavaju sve grane nauke (prirodne, društvene, tehničke, humanističke, bio-medicinske i umjetnosti). U okviru Univerziteta djeluje i Studentski centar sa smještajnim kapacitetom za oko 500 studenata te restoranom za njihovu ishranu. Na Univerzitetu u Tuzli je u akademskoj 2017/2018. godini bilo 11.245 aktivnih studenata na sva tri ciklusa studija, a u akademskoj 2018/2019. godini na I ciklus studija prvi put je upisano 1.428 studenata.

Univerzitet je javna visokoškolska ustanova, ovlaštena za pružanje usluga visokog obrazovanja te usluga u oblasti naučno-istraživačkog i umjetničkog rada u skladu sa Ustavom, zakonom i Statutom Univerziteta. U skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju<sup>2</sup> Univerzitet uživa akademsku autonomiju u obavljanju svoje djelatnosti, za koju obezbjeđuje sredstva iz Budžeta TK; sredstava fondova, donacija i poklona; vlastitih prihoda i drugih izvora, u skladu sa zakonom i drugim propisima.

**Upravni odbor** je kolegijalni organ upravljanja, odgovoran za poslovanje Univerziteta. Upravni odbor se imenuje na mandat od četiri godine, ima devet članova, pet iz reda osnivača koje imenuje Vlada TK i četiri iz reda zaposlenih koje imenuje Senat Univerziteta. Upravni odbor čine sljedeći članovi: Amir Šabačkić, predsjednik, Suad Halilčević, Šehval Lapandić, Izet Gazdić, Abid Omerović, Sandira Eljšan, Zehrudin Osmanović, Franc Andrejaš, kao i Noris Sakić, član iz reda studenata.

**Senat** je najviše akademsko tijelo, odgovorno za sva stručna, akademska pitanja na Univerzitetu. Senat čine 33 člana, i to: rektor, po dva člana sa svakog fakulteta/akademije iz reda nastavnika, pet predstavnika iz redovnih studenata i jedan predstavnik tržišta rada. Mandat članova Senata traje četiri godine, a mandat članova Senata iz reda studenata dok mu traje status studenta, a najduže četiri godine. Senatom predsjedava rektor.

**Rektor Univerziteta** rukovodi radom i poslovanjem Univerziteta. Imenuje ga Senat Univerziteta na osnovu konkursa koji se objavljuje u javnim oglasima, uz saglasnost Upravnog odbora i razrješava ga Senat. Mandat rektora traje četiri godine. Univerzitetom rukovodi rektorica Nermina Hadžigrahić, imenovana Rješenjem od 15. 9. 2017. godine.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Univerziteta, sa posljednjim izmjenama od 5. 10. 2016. godine, koga je donio Upravni odbor Univerziteta, a na koji je Senat Univerziteta dao pozitivno mišljenje. Predmetnim pravilnikom sistematizovana su radna mjesta za 396 izvršilaca, a za nastavno osoblje definisano je da se broj utvrđuje na osnovu nastavnog plana. Budžet je odobren za 776 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2018. godine na Univerzitetu je 716 zaposlenika.

Sjedište Univerziteta je u Tuzli, u Ulici Dr. Tihomila Markovića broj 1.

<sup>1</sup> „Sl. novine TK“, br. 13/99 - stavljen van snage usvajanjem novog Zakona, objavljenog u „Sl. novine TK“, br. 08/08, 8/10 i 07/11

<sup>2</sup> „Sl. novine TK“, br. 7/16 i 10/16



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

Predmet revizije su finansijski izvještaji Univerziteta za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od januara do jula 2019. godine, sa prekidima.

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

## **3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA**

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) prvi put vrši reviziju Univerziteta kao posebnog budžetskog korisnika. U prethodnom periodu, u okviru finansijske revizije Budžeta Tuzlanskog kantona, revidirane su i pojedine transakcije Univerziteta.

## **4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**

### ***Sistem internih kontrola***

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, koji zavisi od kontrolnog okruženja, procjene rizika, uspostavljenih adekvatnih kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija unutar Univerziteta i prema vani i od praćenja i procjene uspostavljenog sistema.

**Senat** je, uz prethodno pribavljeno mišljenje Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta TK i Upravnog odbora Univerziteta, u skladu sa zakonskim propisima, donio **Statut Univerziteta** 3. 2. 2017. godine (donesen nakon Izmjena i dopuna Zakona o visokom obrazovanju iz 2017. godine) kojim je stavljen van snage Statut iz 2014. godine.

**Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji**, sa posljednjim izmjenama i dopunama od 5. 10. 2016. godine, utvrđena je unutrašnja organizacija koja obuhvata organizacione jedinice i njihov djelokrug, posebne uslove za obavljanje poslova, te broj izvršilaca, nadležnosti, ovlaštenja i odgovornosti za obavljanje poslova uposlenih, rukovođenje Univerzitetom i organizacionim jedinicama, ovlaštenja i odgovornosti u rukovođenju, stručni kolegij, saradnju u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radne odnose i disciplinsku odgovornost, javnost rada, kao i druga pitanja od značaja za unutrašnju organizaciju Univerziteta. Navedenim Pravilnikom sistematizovano je 396 radnih mjesta za administrativno osoblje i rukovodioce, dok je za nastavno osoblje navedeno da se broj utvrđuje na osnovu nastavnog plana.

Statutom i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji definisano je da Rektorat, putem kojeg se rukovodi i organizuje rad na Univerzitetu, čine: rektor, prorektori (prorektor za nastavu i studentska pitanja, za naučno-istraživački rad i za međuuniverzitetsku saradnju u zemlji i inostranstvu), direktor za ekonomske poslove, generalni sekretar, te dekani fakulteta i direktor Studentskog centra. Prorektori nisu imenovani ni do okončanja revizije. Statutom je definisano da za prorektora može biti imenovan nastavnik Univerziteta u naučno-nastavnom zvanju redovnog ili vanrednog profesora, koji je u radnom odnosu na Univerzitetu sa punim radnim vremenom, i koji ispunjava opće i posebne uslove propisane Statutom. Propisano je da Senat bira prorektore tajnim glasanjem na prijedlog rektora, a nije predviđeno raspisivanje javnog konkursa za izbor prorektora. Napominjemo da je Statutom iz





2014. godine bila obaveza raspisivanja javnog oglasa za izbor prorektora, a isto je predviđeno i Zakonom o Univerzitetu u Tuzli. Međutim, donošenjem Zakona o visokom obrazovanju 2016. godine propisano je da stupanjem na snagu prestaju da se primjenjuju odredbe Zakona o Univerzitetu u Tuzli, koje su u suprotnosti sa odredbama ovog zakona. **Ne možemo potvrditi da je Zakonom o visokom obrazovanju osigurana transparentnost u izboru prorektora, kako je to predviđeno odredbama Zakona o Univerzitetu u Tuzli.**

Rektor ima ovlaštenje da u skladu sa zakonom, budžetom i finansijskim planom i u okviru redovne djelatnosti Univerziteta samostalno zaključuje pravne poslove čija vrijednost ne prelazi iznos od 100.000 KM, a ako prelazi navedeni iznos, kao i kapitalnim investicijama, za zaključivanje pravnog posla potrebna je saglasnost Upravnog odbora Univerziteta.

Zakonom o visokom obrazovanju i Statutom je propisano da se radna mjesta direktora za ekonomske poslove i generalnog sekretara popunjavanju na osnovu javnog konkursa na mandat od pet godina.

**Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima na Univerzitetu**, usvojenim 21. 2. 2013. godine, definisani su postupci kojim će se, između ostalog, identifikovati zloupotrebe, te unaprijediti upravljačke, računovodstvene, administrativne i komunikacijske procedure. Ipak, Pravilnik nedovoljno detaljno definiše na koji način bi se trebala vršiti interna kontrola svih ovih procesa i isti nije sačinjen u skladu sa COSO modelom. Navedenim Pravilnikom nisu definisani postupci procjene rizika niti je izvršena procjena stepena rizika za sve poslovne aktivnosti Univerziteta.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima unutrašnje kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola u subjektu revizije, Univerzitet je 14. 4. 2017. godine imenovao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2018. godinu je sačinjen i dostavljen 12. 2. 2019. godine Ministarstvu finansija TK. Rješenjem Rektorice od 14. 2. 2019. godine imenovana je Radna grupa za implementaciju finansijskog upravljanja i kontrole (FUK) na nivou Univerziteta, koja je sačinila Akcioni plan za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole sa utvrđenim mjerama za uvođenje i rokovima do kraja 2019. godine, te kontinuiranim unapređenjem pojedinih zadataka. U periodu od marta do juna 2019. godine, Radna grupa je u saradnji sa Rektoricom, službama Univerziteta, organizacionim jedinicama i koordinatom za FUK izradila popis ključnih poslovnih procesa po pojedinim organizacionim jedinicama i plan edukacija administrativnog osoblja. U toku 2018. godine nije izvršeno ažuriranje i dopuna Pravilnika o internim kontrolama i internih akata u skladu sa COSO modelom i prethodno navedenim propisima, ali je 27. 4. 2018. godine usvojen Pravilnik o uspostavljanju i vođenju rizika na Univerzitetu.

Naši nalazi ukazuju na to da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu uspostavljanja internih kontrola sa važećim zakonskim okvirom, knjigovodstvene evidencije stalnih sredstava u skladu sa Računovodstvenim politikama za Univerzitet, evidentiranja obaveza i rashoda u pripadajućem obračunskom periodu i zaključivanja ugovora o djelu za sistematizovana radna mjesta. U pojedinačnim slučajevima prilikom realizacije zaključenih ugovora nisu poštovani ugovoreni rokovi isporuke roba i usluga.

**Izjava o fiskalnoj odgovornosti** je sačinjena i dostavljena 12. 3. 2019. godine Ministarstvu obrazovanja i kulture TK, koji je dostavlja Ministarstvu finansija TK na provjeru sadržaja, u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona.

### **Interna revizija**

Univerzitet je bio u obavezi da uspostavi funkciju interne revizije, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakonom o visokom obrazovanju. Prilikom obavljanja revizije utvrdili smo da je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano radno mjesto internog revizora. Međutim, ono nije popunjeno jer nisu dobili saglasnosti za popunjavanje radnog mjesta od osnivača. Godišnjim planom Odjeljenja za internu reviziju Ministarstva finansija TK za 2018. godinu, Univerzitet nije planiran za obavljanje revizije.

### Prevenција korupcije

Vlada TK je 20. 9. 2016. godine usvojila Program borbe protiv korupcije na području Tuzlanskog kantona za period 2016-2019. godine, sa Akcionim planom za provođenje. U skladu sa navedenim, utvrđena je obaveza usvajanje planova integriteta u javnim institucijama u Tuzlanskom kantonu, kao i usklađivanje postojećih sa rokom izvršenja od dvije godine od usvajanja Akcionog plana. Senat Univerziteta je 14. 1. 2019. godine usvojio Plan borbe protiv korupcije, sa Akcionim planom za provođenje.

#### Preporuke:

- u cilju jačanja internih kontrola, poduzeti aktivnosti na uspostavljanju funkcionalnog sistema internih kontrola, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima, zbog činjenice da su utvrđeni propusti;
- poduzeti aktivnosti na uspostavljanju funkcije interne revizije, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakonom o visokom obrazovanju.

## 5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom Tuzlanskog kantona za 2018. godinu, Univerzitetu su odobrena ukupna sredstva u iznosu od 36.072.732 KM i u odnosu na zahtjev uvećana su za 5.897.946 KM. Odobrena sredstva iz budžeta iznose 25.016.182 KM, izvori iz vlastitih prihoda 9.832.550 KM (uplate studenata za upisnine, ispite, diplome, potvrde i smještaj i ishranu) i po osnovu primljenih tekućih i kapitalnih transfera i donacija 1.224.000 KM (transferi od FBiH, kantona i drugih međunarodnih organizacija, te primljene donacije).

Pregled odobrenih rashoda i izdataka po izvorima sredstava:

u KM

Rashodi i izdaci	Planirani prihodi i primici za finansiranje rashoda i izdataka				INDEX % (2/5)
	Budžet 2018.	Vlastiti prihodi 2018.	Primljeni tekući i kapitalni transferi i donacije 2018.	Ukupan raspored rashoda budžeta 2018.	
1	2	3	4	5	6
Plaće i naknade troškova zaposlenih	21.772.772	2.715.000	130.320	24.618.092	88%
Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	2.044.150	285.000	13.680	2.342.830	87%
Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	659.260	3.932.550	530.000	5.121.810	13%
Tekući transferi i drugi tekući rashodi	0	180.000	50.000	230.000	0%
Kapitalni transferi	540.000	0	0	540.000	100%
Kapitalni izdaci	0	2.720.000	500.000	3.220.000	0%
<b>UKUPNO</b>	<b>25.016.182</b>	<b>9.832.550</b>	<b>1.224.000</b>	<b>36.072.732</b>	<b>69%</b>

U toku godine izvršene su preraspodjele između budžetskih korisnika, kojima su Univerzitetu uvećana odobrena sredstva za plaće i doprinose za 122.340 KM, kao i raspodjela sredstava iz transfera za posebne namjene realizacije projekata u iznosu od 189.285 KM i tekuće rezerve u iznosu od 4.000 KM, te je odobreni budžet uvećan ukupno za 315.625 KM. Tako je u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazan odobreni budžet uvećan za preraspodjele u ukupnom iznosu od 36.388.357 KM.

Ukupno izvršenje odobrenog budžeta sa odobrenim preraspodjelama je iznosio 31.947.797 KM. Utvrdili smo da se najveće odstupanje izvršenja od plana odnosi na kapitalne izdatke, u okviru kojih je za rekonstrukciju Univerziteta/Kampus planiran iznos iz vlastitih sredstava od 1.235.594 KM, a koji realizovan u iznosu od 58.954 KM zbog malog stepena ostvarenja prihoda.

Godišnji računovodstveni izvještaji za 2018. godinu Univerzitet je sačinio i dostavio Ministarstvu finansija TK i nadležnoj instituciji u skladu sa važećim propisima.



**Preporuka:**

- *kapitalne izdatke za rekonstrukciju objekta planirati na osnovu relevantnih pokazatelja i realno raspoloživih vlastitih prihoda iz kojih se planira finansiranje istih u godini za koju su osigurana sredstva.*

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

### 6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

#### 6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Univerziteta za 2018. godinu ukupno iskazani su prihodi i primici u iznosu od 7.392.871 KM i u odnosu na plan od 10.258.185 KM manje su ostvareni za 2.865.314 KM. Na prihode iz budžeta odnosi se 24.554.924 KM ili 80% prihoda i istima se pokrivaju rashodi poslovanja prema utvrđenom finansijskom planu Univerziteta koji je odobren Budžetom TK za 2018. godinu (bruto plaće i naknade plaća, doprinosi i porezi na plaće i dio izdataka za materijal, sitan inventar i usluge).

Strukturu prihoda i primitaka čine:

u KM

Red. br.	Vrsta prihoda	Plan 2018.	Ostvarenje 2018.	Ostvarenje 2017.	Index 4/5	Index 4/3
1	2	3	4	5	6	7
1	Prihodi od vlastitih djelatnosti	7.666.700	6.526.698	6.889.523	0,95	0,85
2	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	832.485	32.887	290.827	0,11	0,04
3	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	1.729.000	808.317	489.657	1,65	0,47
4	Donacije	30.000	24.969	5.923	4,22	0,83
	<b>Ukupno:</b>	<b>10.258.185</b>	<b>7.392.871</b>	<b>7.675.930</b>	<b>0,96</b>	<b>0,72</b>

Najznačajniji prihodi su vlastiti prihodi ostvareni po osnovu upisnina za redovan studij, II i III ciklus, izdavanja diploma i uvjerenja i nostrifikacija diploma, smještaja i ishrane studenata, koji su ostvareni u iznosu od 6.205.795 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 5%. Uvidom u budžet tekuće i prethodne godine, kao i izvršenje budžeta, utvrdili smo da se vlastiti prihodi planiraju u većem iznosu nego ostvareni u prethodnoj godini, iako je prema prezentiranoj dokumentaciji broj upisanih studenata u akademskoj 2018/2019. godini je 1.428, što je za 240 manje u odnosu na prethodnu godinu, kada je upisano 1.668 studenata. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da se planiranje vlastitih prihoda vrši na osnovu realnih pokazatelja (ostvarenje prihoda u prethodnom periodu, broj upisanih studenata, broj korisnika Studentskog centra i ostalih usluga).

#### 6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 31.947.797 KM, što u odnosu na plan od 39.229.057 KM predstavlja ostvarenje od 81%. Manje izvršenje u odnosu na plan se najvećim dijelom odnosi na: izdatke za nabavku stalnih sredstava (3.374.888 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (2.491.021 KM) i kapitalne transfere (540.000 KM).

Strukturu rashoda i izdataka čine: bruto plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi u iznosu od 26.480.549 KM ili 83%, izdaci za materijal i usluge u iznosu od 4.500.830 KM ili 13,8%, kapitalni izdaci u iznosu od 904.056 KM ili 3% i tekući transferi u iznosu od 62.362 KM ili 0,2%.



### 6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

**Bruto plaće i naknade plaća** iskazane su u iznosu od 24.131.296 KM, a doprinosi poslodavca u iznosu od 2.349.253 KM.

Obračun plaća i naknada plaća na Univerzitetu regulisan je: Pravilnikom o grupama poslova i zadataka, uslovima za njihovo obavljanje i okvirnim koeficijentima za obračun plaća u javnim ustanovama visokog obrazovanja<sup>3</sup> (u daljem tekstu: Pravilnik o utvrđivanju koeficijenata) i Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika na Univerzitetu<sup>4</sup> (u daljem tekstu: Pravilnik o plaćama). **Pravilnik o utvrđivanju koeficijenata** je donijelo Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta TK, uz saglasnost kantonalne Vlade, a na osnovu Uredbe o načinu i postupku utvrđivanja plaća, naknada i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika u organima uprave.<sup>5</sup> Navedenim pravilnikom utvrđene su grupe poslova i zadataka u javnim ustanovama koje obavljaju djelatnost visokog obrazovanja, uslovima za njihovo vršenje i koeficijenti za obračun plaća.

**Pravilnik o plaćama** je donio Upravni odbor, uz saglasnost Kantonalne Vlade, na osnovu Zakona o visokom obrazovanju, Statuta i Pravilnika o koeficijentima. Navedenim Pravilnikom uređene su plaće, naknade i druga primanja zaposlenika, te vrste naknada za spoljne saradnike koji učestvuju u izvođenju naučno-nastavnog procesa na Univerzitetu. Pravilnikom o plaćama definisani su koeficijenti za obračun plaća za rukovodeće zaposlenike (rektor, prorektor, dekan, prodekan/voditelj II i III ciklusa, direktor za ekonomske poslove, generalni sekretar i direktor Studentskog centra), kao i pravo na položajni dodatak za rukovodeće zaposlenike od 5% do 20%, ovisno o funkciji (za rektora 20%, prorektora 15%, dekana, generalnog sekretara i direktora Studentskog centra 10%, prodekana, voditelja Univerzitetskih centara/Ureda, imenovanog voditelja II i III ciklusa studija 5%). **Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da su ove odredbe usaglašene, jer je odobren položajni dodatak za voditelje Univerzitetskih centara/Ureda, iako isti nisu definisani kao rukovodeći zaposlenici. U 2018. godini od osam sistematizovanih radnih mjesta voditelja centara/Ureda bila su popunjena dva radna mjesta kojima je vršen obračun i isplata plaće uvećane za položajni dodatak od 5% (voditelj Media centra i Centra za sport). Navedena neusaglašenost je otklonjena u 2019. godini donošenjem izmjena i dopuna Pravilnika o plaćama.**

Osnovica za obračun plaća u 2018. godini iznosila je 404 KM, a ista je utvrđena Sporazumom o utvrđivanju osnovice za obračun plaće, naknade za ishranu u toku rada i naknade za korištenje godišnjeg odmora,<sup>6</sup> koji je 15. 12. 2017. godine potpisan između Vlade TK i predstavnika Sindikata korisnika Budžeta TK.

Plaće se obračunavaju na način da se osnovica za obračun plaće množi sa koeficijentom složenosti poslova, a zatim se dobiveni iznos povećava po osnovu radnog staža zaposlenika. Najviša isplaćena neto plaća na Univerzitetu u 2018. godini je 3.472 KM, najniža 461 KM, dok prosječna neto plaća iznosi 1.565 KM.

Pravilnikom o plaćama definisano je da neto plaća rektora (sa položajnim dodatkom, bez minolog rada), ne može preći iznos neto plaće premijera TK (bez minolog rada), u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti. Za ostala rukovodeća radna mjesta ograničenje je do neto plaće (bez minolog rada) ministra u Vladi TK. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je u toku godine koeficijent za obračun plaće rektorice (sa uvećanjem po osnovu položajnog dodatka od 20%) iznosio 7,752, a koeficijent za obračun plaće premijera je 8,2. Za ostale rukovodeće pozicije maksimalan koeficijent za obračun plaća (sa uvećanjem po osnovu položajnog dodatka) iznosio je 6,74 jer je koeficijent ministra utvrđen u iznosu od 6,75. Izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama u 2019. godini ograničeno je primanje rektora u skladu sa članom 20. stav 2. navedenog Zakona, dok su ostala radna mjesta izuzeta od

<sup>3</sup> „Sl. novine TK“, br. 9/15 i 12/16

<sup>4</sup> Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika na Univerzitetu u Tuzli – prečišćeni tekst od 4. 10. 2018. godine (koji obuhvata Pravilnik od 2. 11. 2015. godine i izmjene od 22. 9. 2016. godine, 5. 10. 2017. godine i 27. 4. 2018. godine)

<sup>5</sup> „Sl. novine TK“, br. 15/03, 4/04, 8/04, 1/05, 11/05, 13/05, 8/09, 11/09, 6/10, 3/11, 5/11, 6/11 i 9/16

<sup>6</sup> „Sl. novine TK“, br. 1/18



ograničenja jer prema mišljenju Ministarstva finansija TK isti ne spadaju u funkcije na koje se primjenjuje ograničenje plaće u skladu sa navedenim članom Zakona.

Pravilnikom o plaćama za nastavno osoblje utvrđeni su koeficijenti u zavisnosti od zvanja, u rasponu od minimalnog do maksimalnog prosječnog sedmičnog opterećenja u nastavi. Koeficijenti za obračun plaće utvrđeni su od 2,32 do 6,71. Standardima i normativima visokog obrazovanja TK<sup>7</sup> za nastavno osoblje je propisano minimalno i maksimalno prosječno sedmično opterećenje uz ostale propisane obaveze u okviru 40-satne radne sedmice za sve cikluse nastave na godišnjem nivou. Propisano minimalno prosječno sedmično opterećenje za nastavnika je 6, a maksimalno do 10 sati predavanja; za asistenta minimalno je 10 sati, a maksimalno do 15 sati; dozvoljeno opterećenje za rektora je od 1 do 3 sata predavanja sedmično; za prorektora od 2 do 4 sata; za dekana od 2 do 4,5 sati predavanja i za prodekana optimalno od 4 do 6,5 sati sedmično. Za svaku akademsku godinu (od oktobra tekuće do oktobra naredne budžetske godine) usvaja se Plan realizacije nastave kojim se utvrđuje sedmično opterećenje u nastavi i sedmično opterećenje nastavnika i saradnika na godišnjem nivou. Na osnovu istog, donose se pojedinačna rješenja o utvrđivanju koeficijenta za obračun plaće (ukoliko u toku godine dođe do izmjena u nastavnom planu vrše se korekcije rješenja), na osnovu kojih se vrši obračun i isplata plaće u akademskoj godini (u toku budžetske godine primjenjuju se rješenja koja se odnose na dvije akademske godine). U skladu sa Pravilnikom i plaćama, nastavnici i saradnici dužni su, prvog radnog dana u mjesecu za prethodni mjesec, podnijeti prodekanu za nastavu i studentska pitanja mjesečni izvještaj o održanoj nastavi sa podacima o održanim satima nastave. Propisano je i da će se, ukoliko zaposlenik ne dostavi izvještaj u propisanom roku, plaća obračunati i isplatiti po minimalnom koeficijentu. U odabranom uzorku u pojedinim slučajevima na izvještajima nije naveden datum podnošenja, a pojedini su bez ovjere nadležnih osoba, što ukazuje da nije u potpunosti osigurana kontrola.

### **Preporuka:**

- ***potrebno je da se mjesečni izvještaji o održanoj nastavi dostavljaju u propisanim rokovima i da budu ovjereni od nadležnih osoba u skladu sa internim aktima.***

**Naknade troškova zaposlenih** su iskazane u ukupnom iznosu od 1.860.568 KM, od čega su: naknade za topli obrok 1.130.810 KM, naknade za prevoz na posao i sa posla 300.818 KM, naknada za godišnji odmor – regres 291.292 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 66.196 KM, pomoć u slučaju smrti 54.694 KM i pomoć u slučaju bolesti 16.758 KM.

Sporazumom o utvrđivanju osnovice za obračun plaće, naknade za ishranu u toku rada i naknade za korištenje godišnjeg odmora utvrđena je visina toplog obroka za 2018. godinu u iznosu od 8 KM po radnom danu, a regres u visini od 50% prosječne neto plaće u FBiH prema posljednjem zvaničnom podatku. Vlada TK je 3. 7. 2018. godine donijela Odluku o visini naknade za korištenje godišnjeg odmora kod budžetskih korisnika u visini od 430 KM.

### 6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su u iznosu od 4.500.830 KM. Struktura navedenih izdataka je: ugovorene i druge posebne usluge 2.843.196 KM, izdaci za energiju 687.895 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 316.950 KM, nabavka materijala 299.382 KM, putni troškovi 148.404 KM, izdaci za tekuće održavanje 122.209 KM, osiguranje i bankarske usluge 58.825 KM, usluge prevoza i goriva 15.183 KM i unajmljivanje imovine i opreme 8.786 KM.

U okviru izdataka za **putne troškove** (148.404 KM), najznačajniji su izdaci za dnevnice u inostranstvu u iznosu od 52.727 KM i troškove smještaja u inostranstvu u iznosu od 21.329 KM. Navedeno se većim dijelom odnosi na putne troškove za angažovane uposlenike na realizaciji projekata, a koji se plaćaju iz donatorskih sredstava. Za obračun i isplatu putnih troškova primjenjuje se Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja zaposlenika Univerziteta.

---

<sup>7</sup> „Sl. novine TK“, br. 8/15, 47/16, 12/16 i 9/17





**Izdaci za energiju** (687.895 KM) se odnose na centralno grijanje u iznosu od 411.230 KM i električnu energiju od 276.665 KM. U okviru **izdataka za komunikaciju i komunalne usluge** (316.950 KM) najveći dio se odnosi na izdatke za odvoz smeća u iznosu od 101.817 KM i izdatke za vodu i kanalizaciju u iznosu od 89.081 KM. Navedeni izdaci se evidentiraju i plaćaju na osnovu ispostavljenih faktura od nadležnih pravih lica za pružanje navedenih usluga.

**Izdaci za nabavku hrane i prehrambenog materijala** iskazani su u iznosu od 186.896 KM i čine najznačajniji trošak u okviru izdataka za nabavku materijala. Navedeno se odnosi na nabavku materijala – prehrambenih proizvoda za potrebe ishrane studenata u Studentskom centru Tuzla, a na osnovu zaključenih okvirnih sporazuma sa dobavljačima za 2018. godinu, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke. Uvidom u dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenih ugovora nismo utvrdili nepravilnosti.

U okviru **izdataka za ugovorene usluge** (2.843.196 KM) najznačajniji izdaci se odnose na: izdatke za druge samostalne djelatnosti u iznosu od 1.904.356 KM, rad u komisijama u iznosu od 72.957 KM, ostale nespomenute usluge u iznosu od 141.178 KM, izdatke za PDV u iznosu od 70.239 KM, fizičko osiguranje u iznosu od 51.076 KM, troškove spora i zatezne kamate u iznosu od 38.125 KM i usluge reprezentacije 35.955 KM.

**Izdaci za druge samostalne djelatnosti** u najvećem dijelu se odnose na angažovanje spoljnih saradnika za realizaciju nastave na svim ciklusima u iznosu od 1.497.426 KM (za I ciklus 1.423.367 KM, za II ciklus 50.434 KM i za III ciklus 23.625 KM). Na isplate po vansudskim nagodbama za neisplaćene obaveze za nastavu održanu u ranijem periodu se odnosi 14.637 KM; za angažovanje na realizaciji projekata 193.112 KM; za realizaciju naučno-istraživačkih projekata 165.336 KM; privremene i povremene poslove od 19.295 KM (usluge prevoda, priprema kadaveričnog materijala za vježbe studentima, pomoćni poslovi arhiviranja, pomoć u kuhinji, usluge video produkcije) i za rad Upravnog odbora u iznosu od 14.550 KM.

Najznačajniji dio ovih izdataka se odnosi na isplatu ugovora o angažovanju spoljnih saradnika za realizaciju nastave. Pravilnikom o plaćama je propisano da se nastavnici i saradnici izabrani na Univerzitetu bez zasnivanja radnog odnosa, te nastavnici i saradnici drugih visokoškolskih ustanova, kao i istaknuti stručnjaci iz prakse, angažuju u realizaciji nastave na sva tri ciklusa studija po osnovu ugovora o angažovanju u izvođenju nastave. Ugovor se zaključuje za semestar, a prije uvođenja u nastavu, u skladu sa nastavnim planom i Planom realizacije nastave. Za izvedenu nastavu i održane ispite spoljnim saradnicima pripada naknada po cijeni neto sata, koja se utvrđuje Odlukom rektora o utvrđivanju elemenata za izradu ugovora o angažovanju spoljnih saradnika u izvođenju nastave, uz prethodnu saglasnost Upravnog odbora. Obračun i isplata naknade spoljnim saradnicima vrši se prema efektivno održanim satima predavanja/vježbe, kao i obavljenim ispitima, a što se utvrđuje u izvještajima spoljnih saradnika o održanoj nastavi i obavljenim ispitima koji se dostavljaju Ekonomsko-finansijskoj službi. Regulisano je da spoljnim saradnicima pripada i naknada putnih troškova i troškovi smještaja ako im je prebivalište izvan teritorije Tuzle.

Rektorica je, uz saglasnost Upravnog odbora, donijela Odluku o utvrđivanju elemenata za izradu ugovora za angažovanje spoljnih saradnika u izvođenju nastave na prvom, integrisanom prvom i drugom ciklusu studija na fakultetima Univerziteta.<sup>8</sup> Navedenom Odlukom je definisana visina naknade za izvođenje nastave, za putne troškove, način realizacije nastave i uslovi i način isplate naknade za održanu nastavu i obavljane ispita. Odlukom za akademsku 2017/2018. godinu definisana je: cijena neto sata za izvođenje predavanja i vježbi od 5 KM do 40 KM, ovisno o zvanju; naknada za mentorstvo - II ciklus 300 KM po kandidatu; naknada za putne troškove u paušalnom iznosu po relacijama (za prevoz u zemlji od 45 KM do 119 KM i za inostranstvo od 55 KM do 253 KM) i naknada za smještaj u maksimalnom neto iznosu do 70 KM, uz priložen račun hotelskog smještaja. Odlukom je definisan maksimalan broj dolazaka. Pored navedenog, propisano je da se obračun i isplata naknada za održanu nastavu na prvom ciklusu vrši u dva dijela: 80% ugovorenog iznosa po završetku nastave u semestru i 20% po završetku popravnog ispita u septembarskom roku, a na osnovu izvještaja o održanoj nastavi,

---

<sup>8</sup> Odluka za akademsku 2017/2018. donesena 10. 7. 2017. godine, a za akademsku 2018/2019. godinu 3. 7. 2018. godine



ovjerenog od prodekana za nastavu i studentska pitanja i dekana. Za II ciklus nastave definisano je da se obračun i isplata naknada vrši po završetku semestra, na osnovu semestralnog izvještaja o održanoj nastavi i obavljenim ispitima, ovjerenim od dekana. Za nastavu na III ciklusu nastave rektorica, u skladu sa propisima, donosi pojedinačne odluke (po fakultetima) o cijeni neto sata predavanja za akademsku godinu (od 41 KM do 80 KM).

Za akademsku 2017/2018. godinu sa spoljnim saradnicima zaključeni su ugovori o angažovanju u izvođenju nastave po semestru (zimski i ljetni), u kojima je definisan fond sati, predmet na kojem se angažuje i cijena angažovanja nastavnika i saradnika, ukoliko ima pravo na naknadu za prevoz i smještaj, i ugovoreno je plaćanje u skladu sa odredbama Odluke. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se nisu poštovala ugovorena odredbe vezano za obračun, evidentiranje i isplatu ugovora sa spoljnim saradnicima, a također u pojedinim slučajevima na izvještajima o održanoj nastavi nije naveden datum podnošenja izvještaja, iako je isti potpisan od nastavnika, prodekana za nastavu i dekana.

Prema prezentiranim podacima, ukupan broj angažovanih vanjskih saradnika – nastavnika i saradnika, u zimskom semestru akademske 2017/2018. godine, na sva tri ciklusa nastave bio je 769, a u ljetnom semestru 2017/2018. godine 750, što je nesrazmjerno u odnosu na broj stalno zaposlenih nastavnika, koji je na dan 31. 12. 2018. godine bio 460. Za zimski semestar 2018/2019. godine angažovana su 629 vanjska saradnika u prvom ciklusu nastave.

**S obzirom na to da odobreni budžet za 2018. godinu obuhvata dvije akademske godine zbog propisanog načina obračuna i isplate ugovorene naknade za angažovanje spoljnih saradnika za izvođenje nastave, dio obaveza za izvedenu nastavu u zimskom semestru 2017/2018. (koja se održava od oktobra tekuće godine do polovine januara naredne godine) se evidentirao u 2018. godini, iako se značajan dio nastave održao u periodu oktobar – decembar 2017. godine. Na isti način obaveze za održanu nastavu u zimskom semestru 2018/2019. nisu evidentirane u 2018. godini, već u 2019. godini. Također, obaveze za nastavu u zimskom semestru za drugi i treći ciklus se evidentiraju nakon okončanja nastave, zbog čega se trošak po navedenom prenosi u narednu budžetsku godinu. Naprijed navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, kojima je propisano da se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja. Efekte na finansijske izvještaje nismo u mogućnosti kvantifikovati zbog obima potpisanih ugovora o angažovanju za izvođenje nastave u obje akademske godine.**

Navedeni nalazi u vezi zaključivanja ugovora o angažovanju vanjskih saradnika za izvođenje nastave koja se obavlja u kontinuitetu tokom cijele godine, ukazuju da isti nisu zaključeni u skladu sa odredbama Zakona o radu i Zakona o obligacionim odnosima. Napominjemo da je Zakonom o radu definisano da privremeni i povremeni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu i da ne traju duže od 60 dana u toku godine, što znači da ti poslovi nisu trajnog karaktera. Također, Zakonom o obligacionim odnosima definisano je da se ugovorom o djelu izvođač obavezuje da izvrši određeni posao, a naručilac da mu za to plati naknadu. Dakle, ugovori o djelu zaključuju se za jasno definisane poslove koji traju određeno vrijeme, zbog čega ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja istih za izvođenje redovne nastave, koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine. Također, za angažovanje nastavnog osoblja i stručnih saradnika na osnovu navedenih ugovora za obavljanje redovnih poslova, obračun i uplata pripadajućih poreza i doprinosa nisu izvršeni u skladu sa odredbama članova 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak<sup>9</sup> i člana 11. Zakona o doprinosima.<sup>10</sup>

U okviru ovih izdataka iskazan je iznos od 14.637 KM koji se odnosi na isplate po osnovu vanskudskih nagodbi za neizmirene obaveze za održanu nastavu po ugovorima zaključenim u ranijem periodu (od 2014. do 2016. godine). Za navedeno su angažovana lica podnijela kod nadležnih sudova tužbe za neizmirene obaveze, a u cilju smanjenja troškova potpisane su vanskudske nagodbe, te izvršena isplata po istima. Uvidom u dokumentaciju, pored navedenog, na ostalim pozicijama tekućih izdataka

---

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

evidentirane su isplate po vansudskim nagodbama u ukupnom iznosu od 41.175 KM. Navedene obaveze nisu iskazane na poziciji drugih tekućih rashoda, u skladu sa Analitičkim kontnim planom za budžet i budžetske korisnike u FBiH.

**Izdaci za rad komisija** iskazani su u iznosu od 72.957 KM, a odnose se na naknade spoljnim saradnicima angažovanim za rad u komisijama za odbranu doktorske disertacije, komisijama za ocjenu uslova za sticanje naučnog zvanja/stepena doktora nauka i podobnost teme za izradu doktorske disertacije komisijama za odbranu magistarskog rada. Visina naknade za rad u komisijama je utvrđena odlukama rektorice, uz saglasnost Upravnog odbora pojedinačno po fakultetima. Isplata naknada za rad članovima komisije koji nisu uposlenici Univerziteta vrši se na način da se sa istim zaključuju Ugovori o djelu. Za angažovane uposlenike u navedenim komisijama isplate imaju tretman plaće i za iste se obračunavaju porezi i doprinosi u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima (po ovom osnovu isplaćeno 15.820 KM neto).

**Preporuke:**

- **angažovanje vanjskih saradnika za obavljanje redovnih sistematizovanih poslova vezanih za izvođenje nastave vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu;**
- **rashode i izdatke za ugovore o angažovanju spoljnih saradnika u izvođenju nastave evidentirati po načelu modificiranog nastanka događaja, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.**

## 6.2 BILANS STANJA

### 6.2.1 Kratkoročna potraživanja i razgraničenja

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 395.674 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 52.276 KM. Najvećim dijelom odnose se na potraživanja za isporučene robe i usluge pravnim licima po osnovu naučno-istraživačkih radova i usluga smještaja i ishrane studenata finansiranih od Kantona. Struktura navedenih potraživanja iskazana je u sljedećem pregledu:

u KM

Red. br.	Potraživanja	Univerzitet	Naučno-istraživački radovi	Ukupno
1	2	3	4	5=3+4
1.	Za isporučene usluge	43.157	42.678	85.835
2.	Za unaprijed plaćenu robu i usluge	11.207	19.992	31.199
3.	Potraživanja za PDV	0	2.820	2.820
4.	Potraživanja za bolovanja	28.799	0	28.799
5.	Sumnjiva i sporna potraživanja	70.839	174.840	245.680
6.	Ostala potraživanja	1.342	0	1.342
	<b>UKUPNO</b>	<b>155.343</b>	<b>240.331</b>	<b>395.674</b>

Ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 245.680 KM se odnosi na sumnjiva i sporna potraživanja iz perioda 2010-2018. godine, s obzirom na izvjesnost naplate. Univerzitet redovno poduzima zakonom propisane aktivnosti za naplatu potraživanja, kao i evidentiranje, u skladu sa zakonskim propisima.

**Kratkoročna razgraničenja** iskazana su u iznosu od 167.728 KM, od čega se najveći dio (157.578 KM) odnosi na razgraničene obaveze uknjižene u ranijem periodu (2015. godine) po elaboratu o izvršenom popisu iz 2014. godine i zaključku Vlade TK od 3. 3. 2015. godine u iznosu od 1.523.248 KM. Dio navedenih obaveza je isplaćen u periodu 2015-2016. godine, nakon čega nije bilo transakcija po ovom osnovu. Zbog navedenog, potrebno je preispitati osnovanost kratkoročno razgraničenih obaveza. Preostala razgraničenja se odnose na unaprijed plaćene obaveze.



**Preporuka:**

- izvršiti uvid u dokumentaciju za kratkoročne razgraničene obaveze evidentirane u 2015. godini, koje se nisu realizovale u periodu od 2016. do 2018. godine, te utvrditi osnovanost istih i u skladu sa utvrđenim poduzeti odgovarajuće aktivnosti.

**6.2.2 Stalna sredstva**

U finansijskim izvještajima na dan 31. 12. 2018. godine stalna sredstva su iskazana u sadašnjoj vrijednosti od 51.518.567 KM. U toku 2018. godine nabavljeno je stalnih sredstava u vrijednosti od 1.104.658 KM, od čega je izvršena nabavka u iznosu od 904.056 KM i donacije stalnih sredstava u iznosu od 200.602 KM. Uvidom u dokumentaciju nisu utvrđene nepravilnosti kod evidentiranja nabavljenih sredstava u 2018. godini. Na osnovu izvršenog popisa i odluke o rashodovanju stalnih sredstava izvršeno je rashodovanje stalnih sredstava ukupne sadašnje vrijednosti od 138 KM. Struktura stalnih sredstava prikazana je u sljedećem pregledu:

u KM

Naziv	Početno stanje 1. 1. 2018.	Nabavke	Stavljanje u upotrebu	Umanjenja	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost 31. 12. 2018.
1	2	3	4	5	6=2+3+4-5	7	8=6-7
Zemljište	16.428.263	0	0	0	16.428.263	0	16.428.263
Građevine	36.564.806	37.037	416.855	0	37.018.698	12.165.360	24.853.339
Oprema	17.468.065	515.630	0	200	17.983.495	17.137.423	846.072
Sredstva u obliku prava	2.436.355	39.869	13.626	0	2.489.850	1.530.681	959.169
Sredstva u pripremi	8.322.652	512.122	-430.481	0	8.404.293	0	8.404.293
Sredstva van upotrebe	603.580	0	0	576.150	27.430	0	27.430
<b>Ukupno</b>	<b>81.823.722</b>	<b>1.104.658</b>	<b>0</b>	<b>576.350</b>	<b>82.352.030</b>	<b>30.833.463</b>	<b>51.518.567</b>

U okviru vrijednosti stalnih sredstava, na vrijednost **građevina** odnosi se 24.853.339 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatujemo da su u knjigovodstvenim evidencijama evidentirani objekti za sljedeće fakultete: filozofski, medicinski, tehnološki (dvije zgrade), elektrotehnički, rudarsko-geološko-građevinski, mašinski, pravni, univerzitetska dvorana sa dvorištem i studentski centar (tri paviljona). Za većinu evidentiranih poslovnih zgrada u zemljišnoknjižnim izvacima kao nosilac posjedovnog prava vodi se Univerzitet, a kao titular vlasništva vodi se državno vlasništvo, osim za univerzitetsku dvoranu sa dvorištem, gdje je upisano suvlasništvo Univerziteta sa košarkaškim klubom Sloboda Dita Tuzla.

**Sredstva u pripremi** iskazana su u iznosu od 8.404.293 KM, a najvećim dijelom se odnose na Kampus Univerziteta. Odlukom Vlade FBiH od 14. 12. 2010. godine i dopunom Odluke od 17. 7. 2012. godine dio bivše kasarne „Husein-kapetan Gradašćević“ dat je na raspolaganje Univerzitetu. Na osnovu navedenih odluka Univerzitet je izvršio uknjižbu prava raspolaganja nad navedenim objektima iz odluka. Primopredaja prostora i objekata bivše kasarne je izvršena 16. 2. 2011. godine, od kada teku aktivnosti na osposobljavanju prostora i objekata za potrebe Kampusu. Univerzitet je formirao stručnu komisiju za procjenu vrijednosti objekata Kasarne, te su na osnovu procjene vrijednosti uknjiženi objekti u periodu od 30. 4. 2012. do 1. 5. 2015. godine u ukupnoj vrijednosti od 8.691.906 KM. Navedena vrijednost je umanjena za vrijednosti zemljišta rasknjiženog od vrijednosti objekata koje je izvršeno 1. 1. 2017. godine u iznosu od 399.290 KM. Zgrada sa amfiteatrom i učionicama je renovirana i stavljena u upotrebu. U toku prethodnog perioda izvršena su određena ulaganja iz vlastitih prihoda u ukupnoj vrijednosti od 132.334 KM te osposobljen dio prostorija za studente, laboratorije i zgrada Akademije dramskih umjetnosti. **Provedenom revizijom utvrdili smo da se zgrada Akademije dramskih umjetnosti u vrijednosti od 178.150 KM i dalje vodi na pripremi, iako se ista koristi za održavanje nastave i redovne aktivnosti, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i Računovodstvenim politikama za Univerzitet. Na osnovu navedenih propisa, na poziciji sredstva u pripremi evidentiraju se transakcije nabavke sredstva do momenta završetka izgradnje i stavljanja**



sredstva u upotrebu kada se saldo na ovom kontu zatvara sa stalnim sredstvom u upotrebi, te vrši obračun amortizacije na osnovu vijeka trajanja sredstva. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se izvedeni radovi odnose na tekuće održavanje zgrade, kako bi se objekat prilagodio za odvijanje obrazovno-naučnog procesa koji se i obavlja u toku 2018. godine, te nema osnove da se objekat vodi u evidenciji kao sredstvo u pripremi.

Sredstva u obliku prava iskazana su u sadašnjoj vrijednosti od 959.169 KM i odnose se na zgrade Prirodno-matematičkog fakulteta i Fakulteta za tjelesni odgoj i sport. Općina Tuzla je 28. 4. 2006. godine donijela odluku o davanju na korištenje objekta „Dom DTV Partizan“ Univerzitetu na period od 20. godina. Zgrada koju koristi Fakultet za tjelesni odgoj i sport uknjižena je sa početnim stanjem od 1.549.757 KM i tokom korištenja vršena su ulaganja ukupne vrijednosti od 116.878 KM, te je izvršen obračun amortizacije u odnosu na vijek korištenja sredstava, u skladu sa odlukom o dodjeli na korištenje sredstva. Prema zemljišnoknjižnom izvratku iz 2003. godine, zgrada Prirodno-matematičkog fakulteta, tzv. Đački dom, je državna svojina sa upisanim pravom raspolaganja u korist TK i pravom korištenja nekretnine u korist Univerziteta. Ista je evidentirana na poziciji stalnih sredstava Vlade TK, dok je na Univerzitetu izvršeno evidentiranje na poziciji sredstva u obliku prava za izvršenja ulaganja u iznosu od 108.458 KM. **Nije nam prezentirana dokumentacija za sva izvršena ulaganja, kao ni period korištenja iste, kako bismo potvrdili način evidentiranja.**

**Preporuke:**

- **obezbijediti relevantnu dokumentaciju kako bi se stalna sredstva u pripremi, a koja se koriste, stavila u upotrebu, te vršiti obračun amortizacije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i Računovodstvenim politikama za Univerzitet;**
- **poduzeti aktivnosti na obezbjeđenju dokumentacije na osnovu koje bi se potvrdila iskazana ulaganja na zgradi Prirodno-matematičkog fakulteta, te utvrdio period raspolaganja istom.**

### 6.2.3 **Kratkoročne obaveze i razgraničenja**

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 7.691.944 KM, od čega se na kratkoročne tekuće obaveze odnosi 638.028 KM, obaveze prema zaposlenicima 2.241.641 KM i kratkoročna razgraničenja 4.812.275 KM.

**Kratkoročne obaveze** odnose se na: obaveze prema dobavljačima (397.889 KM), obaveze prema fizičkim licima (215.193 KM), obaveze za PDV (9.543 KM) i ostale obaveze (15.403 KM).

Prema prezentiranoj dokumentaciji, u 2016. godini Služba za finansije je dostavila rektoru i Upravnom odboru informaciju o neevidentiranim obavezama iz ranijeg perioda na odobrenje za plaćanje, što nije odobreno od strane Upravnog odbora. Na osnovu dostavljene dokumentacije i pregleda, neevidentirane obaveze čine: obaveze po osnovu ugovora o angažovanju za izvođenje nastave, komisija i mentorstvu za period akademske godine 2013/2014. i 2014/2015. godine u iznosu od 138.676 KM i obaveze za naučno-istraživačke radove fakulteta u iznosu od 8.003 KM. Po izjavama rukovodstva, za dio obaveza po osnovu ugovora o angažovanju za izvođenje nastave u iznosu od 66.802 KM nisu dostavljeni izvještaji o izvedenoj nastavi, dio navedenih obaveza je isplaćen po osnovu tužbi u periodu od 1. 1. 2017. do 19. 6. 2019. godine u iznosu od 10.350 KM i dio obaveza je zastario, u iznosu od 5.184 KM. Ukoliko izuzmemo iste, **neevidentirane obaveze po osnovu izvršenih usluga i radova iz ranijeg perioda u 2018. godini iznose 64.343 KM, zbog čega se može zaključiti da iste nisu evidentirane u skladu sa Računovodstvenim politikama za Univerzitet. Također, članom 76. Zakona o budžetima u FBiH propisano je da se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja.**

**Obaveze prema zaposlenicima** odnose se na neisplaćene plaće i naknade za decembar 2018. godine, koje su izmirene u januaru 2019. godine.

**Kratkoročna razgraničenja** – najveći dio čine razgraničeni prihodi iskazani u iznosu od 4.236.445 KM, nastali po osnovu neutrošenih vlastitih prihoda na kraju perioda, sa utvrđenim rokovima utroška istih u narednom periodu, u zavisnosti od osnova po kojim su ostvareni. U okviru istih su: tekući prihodi



(129.906 KM) koji se trebaju utrošiti do 31. 10. 2019. godine, u protivnom postaju javni prihod; prihodi za postdiplomski studij i sticanje naučnog stepena doktora nauka (791.749 KM), čije je trošenje ograničeno na period trajanja drugog ciklusa; prihodi od trećeg ciklusa (1.049.729 KM) na period sticanja stepena doktora nauka; prihodi studentskog centra (1.230.388 KM) bez ograničenja i prihodi od grantova i donacija (1.034.673 KM) na period trajanja projekata. U odnosu na prethodnu godinu iskazani su u manjem iznosu (753.360 KM) zbog manje ostvarenih vlastitih prihoda u tekućoj godini.

**Preporuka:**

- **dospjele obaveze iskazivati u skladu sa načelom modificiranog nastanka poslovnog događaja, odnosno u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za Univerzitet.**

## **7. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

U vanbilansnoj evidenciji sa 31. 12. 2018. godine iskazan je iznos od 283.171 KM koji se odnosi na sumnjiva i sporna potraživanja Univerziteta u iznosu od 83.727 KM i za naučno-istraživače radove u iznosu od 199.444 KM iz perioda 1995-2006. godine.

## **8. JAVNE NABAVKE**

Upravni odbor je, na prijedlog rektorice, 24. 1. 2018. godine donio Plan nabavki za 2018. godinu kojim je planirana nabavka roba, usluga i radova u vrijednosti od 4.178.047 KM.<sup>11</sup> U toku godine bilo je deset izmjena Plana nabavki, a u konačnici, sa svim izmjenama i dopunama, ukupno planirani iznos nabavki iznosi 4.542.512 KM. Izmjene Plana se značajnim dijelom odnose na dopune i izmjene nabavki planiranih iz sredstava primljenih tekućih transfera i donacija, kao i dopuna određenih postupaka i preraspodjele unutar pojedinih pozicija. U okviru Plana 1.235.594 KM se odnosi na radove rekonstrukcije objekta Univerziteta/Kampusu i dijela vanjskog uređenja, a koji se finansiraju iz vlastitih prihoda. Nije nam prezentirana dokumentacija o strukturi navedene stavke Plana (na koje radove i organizacione jedinice se odnosi), a u 2018. godini po ovom osnovu utrošeno je 58.954 KM.

Također, u Plan je uključen dio planiranih postupaka iz 2017. godine, za koje je procedura započela tek krajem godine ili je dio realizacije prenesen u 2018. godinu. Navodimo primjer nabavke radova na elektroinstalacijama u Paviljonu I Studentskog centra, koji je pokrenut krajem 2017. godine, a okončan u 2018. godini, što ukazuje na to da nisu blagovremeno pokrenuti postupci nabavke, u cilju realizacije istih u godini kada su i osigurana sredstva za navedeno. Ovo ukazuje na nedostatke u dijelu planiranja u skladu sa realnim procjenama raspoloživih sredstava, ne prati se dinamika njihove realizacije, odnosno usklađivanje plana sa osiguranim sredstvima za realizaciju istih, što za posljedicu ima da se dio postupaka prenosi u narednu godinu. Prema prezentiranim podacima, dio ugovora iz 2017. godine, koji je realizovan u budžetskoj 2018. godini, iznosi 156.882 KM, od čega se 59.342 KM odnosi na izvođenje radova na postavljanju nove fasade na Paviljonu I Studentskog centra i 25.924 KM na sanaciju učionice i televizijske sale u prizemlju Paviljona III Studentskog centra.

Ukupno su realizovane nabavke u iznosu od 1.291.786 KM, od čega 46 otvorenih postupaka nabavke (1.103.205 KM), 15 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (129.838 KM) i 71 direktni sporazum (58.743 KM). Uzorkom je obuhvaćena vrijednost zaključenih ugovora u iznosu od 695.652 KM, i to: osam otvorenih postupaka nabavke u vrijednosti od 624.048 KM i dva konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti od 71.604 KM. Za direktne sporazume izvršeno je testiranje kroz reviziju izdataka i rashoda. Izvršen je uvid u sljedeće postupke nabavki: usluge fizičkog obezbjeđenja objekata (53.685 KM); svježe juneće meso za potrebe restorana Studentskog centra (64.439 KM); svježe pileće meso za potrebe restorana Studentskog centra (33.446 KM); usluge održavanja objekata (70.200 KM); računarska oprema (36.972 KM); radovi na rekonstrukciji elektroinstalacija u Paviljonu I Studentskog centra (206.023 KM); radovi na skidanju postojeće i postavljanje nove fasade na paviljonu III Studentskog centra (81.420 KM); nabavka i ugradnja vanjske i unutrašnje stolarije u Paviljonu III Studentskog centra (76.692 KM); nabavka aviokarti (17.550 KM) i

---

<sup>11</sup> Iznos javnih nabavki u tekstu iskazan je sa uključenim PDV-om



motornog vozila (54.054 KM). Izvršen je uvid u dokumentaciju vezanu za postupke koji su okončani u 2017. godini, i to za nabavku radova na skidanju postojeće i postavljanje nove fasade na paviljonu I Studentskog centra (87.411 KM) i nabavku opreme i radova za implementaciju mrežne infrastrukture u objektima Univerziteta (67.860 KM).

Uvidom u realizaciju zaključenih ugovora konstatovali smo sljedeće:

- za nabavku **radova na skidanju postojeće i postavljanje nove fasade na paviljonu I Studentskog centra** zaključen je ugovor sa dobavljačem „TOM-CAT“ d.o.o. Tuzla 1. 11. 2017. godine, iako je za navedenu nabavku odluka o odabiru najpovoljnijeg ponuđača donesena 14. 8. 2017. godine. Ugovorena je vrijednost radova u iznosu od 87.411 KM, a rok za izvođenje 60 dana od dana uvođenja u posao (tri dana od uplate avansa). Ugovoreni avans plaćen je u novembru 2017. godine (30% ugovorenog iznosa 26.223 KM), a izvođač je uveden u posao 16. 11. 2017. godine. Radovi su završeni 7. 5. 2018. godine, što ukazuje na kašnjenje u realizaciji radova, a u toku radova isti se nisu izvršavali radi vremenskih prilika, što je konstatovano kroz građevinski dnevnik. Ukupno su realizirani radovi u iznosu od 87.407 KM. **Zbog navedenog konstatujemo da je ugovor za izvođenje radova zaključen skoro tri mjeseca nakon donošenja odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, zbog čega se radovi nisu mogli završiti u ugovorenom roku prije zimskog perioda i u godini za koju su sredstva planirana, a čime nije ispoštovan princip jedne godine iz člana 4. Zakona o budžetima u FBiH;**
- za izvođenje **radova na rekonstrukciji elektroinstalacija u Paviljonu I Studentskog centra** sa dobavljačem „Deling“ d.o.o. Tuzla je 14. 3. 2018. godine zaključen ugovor u vrijednosti od 206.023 KM, nakon provedenog postupka nabavke koji je pokrenut u decembru 2017. godine. Ugovoren je rok izvršenja 30 dana od uvođenja u posao (rok za uvođenje u posao je 4. 6. 2018. godine). Prema prezentiranoj dokumentaciji, izvođač je započeo radove u ugovorenom roku, a isti su završeni 27. 9. 2018. godine, čime nije ispoštovan ugovoreni rok za završetak radova, a prema građevinskom dnevniku u toku izvođenja radova Univerzitet nije obezbijedio da prostorije budu iseljene i spremne za izvođenje radova. Ugovor je realiziran u iznosu od 117.332 KM. **Navedeno ukazuje na to da nisu blagovremeno pokrenute aktivnosti na provođenju postupka nabavke, kako bi se ista okončala u godini kad su i odobrena sredstva. Također, nisu obezbijedjeni uslovi za realizaciju ugovora, zbog čega nisu ispoštovani ugovoreni rokovi;**
- ugovor za izvođenje **radova na skidanju postojeće i postavljanje nove fasade na paviljonu III Studentskog centra** zaključen je 18. 6. 2018. godine sa dobavljačem „KUW-ing“ d.o.o. Kalesija u vrijednosti od 81.725 KM. Ugovoreni rok za izvođenje radova je 70 dana od dana uvođenja u posao (tri dana od dana uplate avansa 30% ugovorenog iznosa, tj. 24.518 KM), koji je plaćen 11. 7. 2018. godine. Međutim, radovi po ovom ugovoru su započeti tek 3. 9. 2018. godine, a okončani 20. 11. 2018. godine. Prema prezentiranoj dokumentaciji, sa uvođenjem u posao se kasnilo jer Univerzitet nije blagovremeno osigurao potrebno odobrenje od Općine Tuzla. Ugovor je realiziran u iznosu od 79.467 KM. **Na osnovu navedenog smatramo da Univerzitet nije obezbijedio uslove za pokretanje postupka, zbog čega su kasno otpočeti radovi;**
- za projekat **nabavke opreme i radova za implementaciju mrežne infrastrukture u objektima Univerziteta** sredstava su osigurana i doznačena krajem 2016. godine od Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke, postupak nabavke je proveden u 2017. godini, nakon čega je sa dobavljačem „Amned“ d.o.o. Tuzla zaključen ugovor 8. 11. 2017. godine u iznosu od 67.860 KM (iako je odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena 25. 9. 2017. godine). Ugovorom je definisan rok za izvođenje radova: 60 dana od uvođenja u posao. Realizacija dijela ugovora je izvršena u periodu od novembra 2017. godine do aprila 2018. godine u iznosu od 58.361 KM ili 86% ugovorenog iznosa. Zbog neispunjavanja ostatka ugovorenog posla, nakon upućivanja opomena navedeni ugovor je raskinut 19. 9. 2018. godine;
- kod nabavke laboratorijske opreme za Prirodno-matematički fakultet (ugovor sa „Sineks laboratory“ Banja Luka u iznosu od 10.004 KM) i isporuke i ugradnje terena sa vještačkom travom (ugovor „Mavas“ d.o.o. Mrkonjić grad u iznosu od 15.912 KM) nije ispoštovan ugovoreni rok za isporuku.

U zaključenim ugovorima definisani su penali za zakašnjenje u izvršenju poslova (1% po danu kašnjenja, a maksimalno do 5% od visine ugovorenog iznosa), koji se, prema prezentiranoj dokumentaciji, nisu



obračunali zbog kašnjenja uvođenja u posao od strane Univerziteta, kao i zbog nepoduzimanja svih prethodnih preduslova za realizaciju ugovora.

Iz svega navedenog konstatujemo da u pojedinim slučajevima prije pokretanja postupaka nabavki nisu osigurani preduslovi za pokretanje postupaka nabavke. Zbog neblagovremenog otpočinjanja postupaka javnih nabavki, kao i nezaključivanja ugovora sa dobavljačima u razumnom roku od donošenja odluke o izboru najpovoljnijeg dobavljača, dio planiranih radova i usluga nije okončan u godini za koju su planirana sredstva za realizaciju istih, što nije u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH i onemogućava praćenje realizacije u odnosu na plan za tekuću godinu. Također, Univerzitet nije u svim slučajevima obezbijedio sve neophodne uslove za pravovremenu realizaciju ugovora, zbog čega nisu ispoštovani ugovoreni rokovi za realizaciju ugovora, a plan nabavki se ne usklađuje se dinamikom ostvarenja prihoda.

**Preporuke:**

- *potrebno je blagovremeno otpočeti postupke javnih nabavki, kako bi se realizacija javnih nabavki provodila u godini za koju su planirana sredstva;*
- *potrebno je da Univerzitet osigura neophodne uslove za početak izvođenje radova, te da isti osigura poštivanje utvrđenih rokova u skladu sa zaključenim ugovorima, kako bi se osiguralo efikasno korištenje javnih sredstava.*

## 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Univerzitet je 27. 8. 2019. godine dostavio komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Univerzitet u Tuzli – Universitas studiorum Tuzlaensis za 2018. godinu. Prihvatili smo obrazloženja i komentare uz koje je priložena dokumentacija koja se odnosi na nalaze u dijelu sistema internih kontrola. Određena obrazloženja i komentare koji se odnose na stalna sredstva i javne nabavke smo djelimično prihvatili i ista su inkorporirana u Izvještaj.

Obrazloženja i komentari koji se odnose na nalaz i preporuku po osnovu zaključivanja ugovora o održavanju nastave sa spoljnim saradnicima za obavljanje redovnih poslova izvođenja nastave, koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine, nisu prihvaćeni jer nisu prezentirane nove činjenice koje bi uticale na izmjene utvrđenih nalaza i datu preporuku u Nacrtu izvještaja.

Rukovodilac Sektora  
za finansijsku reviziju

Dunja Logo, dipl. oec.

Tim za reviziju:  
Azra Džeko, dipl. oec. – vođa tima

Vildana Hadžović, dipl. oec. – član tima

## IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



<b>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu</b>					
<b>Naziv institucije: Javna ustanova Univerzitet u Tuzli – Universitas studiorum Tuzlaensis</b>					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODI (od 1 do 16)</b>	<b>10.258.185</b>	<b>7.392.871</b>	<b>7.675.930</b>	<b>-2.865.314</b>	<b>72</b>
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>					
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>3. Porezi na plaću i radnu snagu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>4. Porez na imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>6. Porez na dohodak</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>8. Ostali porezi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>7.666.700</b>	<b>6.526.698</b>	<b>6.889.523</b>	<b>-1.140.002</b>	<b>85</b>
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>	<b>7.666.700</b>	<b>6.526.698</b>	<b>6.889.523</b>	<b>-1.140.002</b>	<b>85</b>
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	7.666.700	6.526.698	6.884.385	-1.140.002	85
Neplanirane uplate –prihodi	0	0	5.138	0	
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>	<b>2.591.485</b>	<b>866.173</b>	<b>786.407</b>	<b>-1.725.312</b>	<b>33</b>
<b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>	<b>832.485</b>	<b>32.887</b>	<b>290.827</b>	<b>-799.598</b>	<b>4</b>
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>	<b>1.729.000</b>	<b>808.317</b>	<b>489.657</b>	<b>-920.683</b>	<b>47</b>
<b>13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>					
<b>14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova</b>					
<b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>					
<b>16. Donacije</b>	<b>30.000</b>	<b>24.969</b>	<b>5.923</b>	<b>-5.031</b>	<b>83</b>

	<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>34.950.113</b>	<b>31.043.741</b>	<b>29.232.080</b>	<b>-1.109.152</b>	<b>89</b>
<b>1.</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>24.698.075</b>	<b>24.131.296</b>	<b>22.442.923</b>	<b>-566.779</b>	<b>98</b>
	Bruto plaće i naknade plaća	22.813.101	22.270.728	20.529.583	-542.373	98
	Naknade troškova zaposlenih	1.884.974	1.860.568	1.913.340	-24.406	99
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>2.379.687</b>	<b>2.349.253</b>	<b>2.164.444</b>	<b>-30.434</b>	<b>99</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>6.991.851</b>	<b>4.500.830</b>	<b>4.574.075</b>	<b>-2.491.021</b>	<b>64</b>
	Putni troškovi	517.016	148.404	131.494	-368.612	29
	Izdaci za energiju	900.000	687.895	707.390	-212.105	76
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	393.520	316.950	308.854	-76.570	81
	Nabavka materijala i sitnog inventara	642.185	299.382	307.608	-342.803	47
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	73.120	15.183	11.877	-57.937	21
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	98.500	8.786	12.935	-89.714	9
	Izdaci za tekuće održavanje	272.650	122.209	153.562	-150.441	45
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	111.760	58.825	67.743	-52.935	53
	Ugovorene i druge posebne usluge	3.983.100	2.843.196	2.872.612	-1.139.904	71
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>340.500</b>	<b>62.362</b>	<b>50.638</b>	<b>-278.138</b>	<b>18</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima	58.500	30.322		-28.178	52
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	29.000	15.300	31.500	-13.700	53
	Subvencije javnim preduzećima			9.000		
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	253.000	16.740	10.138	-236.260	7
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>540.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-540.000</b>	<b>0</b>
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo	540.000	0	0	-540.000	0
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>					
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>-24.691.928</b>	<b>-23.650.870</b>	<b>-21.556.150</b>	<b>1.041.058</b>	<b>96</b>
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>4.278.944</b>	<b>904.056</b>	<b>590.995</b>	<b>-3.374.888</b>	<b>21</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	1.695.456	359.399	299.716	-1.336.057	21
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	301.823	32.535	22.787	-269.288	11
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	2.281.665	512.122	268.492	-1.769.543	22
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>	<b>4.278.944</b>	<b>904.056</b>	<b>590.995</b>	<b>-3.374.888</b>	<b>21</b>
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>	<b>-28.970.872</b>	<b>-24.554.926</b>	<b>-22.147.145</b>	<b>4.415.946</b>	<b>85</b>
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	





	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>-28.970.872</b>	<b>-24.554.926</b>	<b>-22.147.145</b>	<b>4.415.946</b>	<b>85</b>

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu odobrilo 27. 2. 2019. godine.

Rukovodilac  
Nermina Hadžigrahić

<b>Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine</b>			
<b>Naziv institucije: Javna ustanova Univerzitet u Tuzli – Universitas studiorum Tuzlaensis</b>			
<b>Opis</b>	<b>U obračunskom periodu tekuće godine</b>	<b>U istom obračunskom periodu prethodne godine</b>	<b>Procenat (2/3)x100</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>7.691.944</b>	<b>8.727.791</b>	<b>88</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali			
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	395.674	447.950	88
4.Kratkoročni plasmani			
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	7.128.542	8.112.820	88
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja	167.728	167.021	100
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>51.518.567</b>	<b>51.590.654</b>	<b>100</b>
9. Stalna sredstva	82.351.038	81.823.722	101
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	30.832.471	30.233.068	102
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	51.518.567	51.590.654	100
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18.Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>59.210.511</b>	<b>60.318.445</b>	<b>98</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>7.691.944</b>	<b>8.727.791</b>	<b>88</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	638.028	1.000.617	64
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	2.241.641	2.126.916	105
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	4.812.275	5.600.258	86
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>51.518.567</b>	<b>51.590.654</b>	<b>100</b>
28.Izvori stalnih sredstava	51.518.567	51.590.654	100
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>59.210.511</b>	<b>60.318.445</b>	<b>98</b>

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, u skladu sa propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine odobrilo 27. 2. 2019. godine.

**Rukovodilac**  
**Nermina Hadžigrahić**