



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE USTANOVE UNIVERZITET U ZENICI – UNIVERSITAS STUDIORUM ZENICAENSIS za 2018. godinu

Broj: 01-02-08-14-3-2311-6/18

Sarajevo, septembar 2019. godine

SADRŽAJ

| | | |
|------------|--|-----------|
| I | IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA | 1 |
| 1. | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA | 1 |
| 2. | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI | 2 |
| II | KRITERIJI ZA REVIZIJU | 4 |
| III | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI | 5 |
| 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 | 9 |
| 6.1.2.2 | Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge | 11 |
| 6.2 | BILANS STANJA | 14 |
| 6.2.1 | Kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe | 14 |
| 6.2.2 | Stalna sredstva | 15 |
| 6.2.3 | Dugoročni plasmani | 17 |
| 6.2.4 | Kratkoročne obaveze i razgraničenja | 17 |
| 7. | JAVNE NABAVKE | 17 |
| 8. | KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA | 20 |
| IV | PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI | 21 |
| | <i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu</i> | <i>22</i> |
| | <i>Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine</i> | <i>25</i> |



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 Zenici – Universitas studiorum Zenicaensis (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 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 Zenici – Universitas studiorum Zenicaensis 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 održavanju nastave sa spoljnim saradnicima za obavljanje redovnih, sistematizovanih poslova vezanih za izvođenje nastave u iznosu od 1.190.492 KM, a koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine. 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 održavanju nastave 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. **Univerzitet nije obezbijedio neophodne uslove za isporuku i montiranje mjerne stanice i pružanje usluge „izrada registra postrojenja i zagađivanjima Zeničko-dobojskog kantona“, koji se finansiraju iz namjenskih sredstava u vrijednosti od 290.891 KM, što je uticalo na poštivanje ugovorenih rokova, a samim tim i na efikasno trošenje odobrenih sredstava u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Također, postupak nabavke radova na adaptaciji objekta u iznosu od 157.512 KM nije blagovremeno okončan, zbog čega ugovor nije realizovan u godini za koju su osigurana sredstva za navedene namjene (tačke 5. i 7. 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 Zeničko-dobojskog kantona za 2018. godinu;
- Budžet Zeničko-dobojskog kantona za 2018. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Okvirni zakon o visokom obrazovanju u Bosni i Hercegovini;
- Zakon o visokom obrazovanju Zeničko-dobojskog kantona;
- Zakon o Javnoj ustanovi Univerzitet u Zenici;
- 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 Univerziteta u Zenici;
- Odluka o standardima i normativima za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području Zeničko-dobojskog kantona.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javna ustanova Univerzitet u Zenici – Universitas studiorum Zenicaensis formirana je 18. oktobra 2000. godine Odlukom Skupštine Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu: ZDK) sa tradicijom visokog obrazovanja u Zenici od 1959. godine. Prava osnivača nad Univerzitetom preuzeo je ZDK na osnovu Zakona o Univerzitetu u Zenici,¹ kojim je osnovao Javnu ustanovu Univerzitet u Zenici, u čiji sastav ulazi Metalurški fakultet, Mašinski fakultet, Pedagoška akademija i Metalurški institut “Kemal Kapetanović” (u daljem tekstu: Institut). Univerzitet time dobija svojstvo pravnog lica, dok njegove organizacione jedinice to nemaju. Univerzitet čini sedam fakulteta i jedan pridruženi fakultet s 31 dodiplomskim studijem i pet postdiplomskih studija. Pridružena članica Univerziteta je Islamski pedagoški fakultet u Zenici, čiji se odnos uređuje se posebnim ugovorom. Ugovor o položaju i djelovanju Islamskog pedagoškog fakulteta u sastavu Univerziteta u Zenici potpisan je 8. 8. 2018. godine, kojim je određeno da fakultet ravnopravno djeluje, kao i ostale organizacione jedinice, u svim akademskim pravima i obavezama. Poseban status se ogleda u činjenici da je osnivač fakulteta Islamska zajednica u BiH, koja ima osnivačka i upravljačka prava, te pravo nad nepokretnom i pokretnom imovinom fakulteta. U okviru Univerziteta djeluje i Studentski centar sa smještajnim kapacitetom za 228 studenata. Na Univerzitetu u Zenici je u akademskoj 2017/2018. godini bilo 4.352 studenata na sva tri ciklusa studija, a na I ciklus studija prvi put je upisano 729 studenata.

Univerzitet je javna visokoškolska ustanova, u državnoj svojini, nezavisna od bilo kakvog religijskog, političkog ili drugog nedopuštenog uticaja, ovlaštena za pružanje obrazovnih (nastavnih) 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 obrazovanju² Univerzitet ima akademsku autonomiju u obavljanju svoje djelatnosti, za koju obezbjeđuje sredstva potrebna za obavljanje djelatnosti u skladu sa zakonom, budžetskim finansiranjem od strane Osnivača i sticanjem vlastitih sredstava. Osnovu za navedeno budžetsko finansiranje predstavlja budžetski zahtjev Univerziteta prema dugoročnim i godišnjim potrebama rada i razvoja Univerziteta. U skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju, Statutom Univerziteta i drugim propisima, Univerzitet samostalno raspolaže vlastitim sredstvima stečenim programskim i planskim dokumentima.

Upravni odbor je najviši organ upravljanja Univerziteta i čine ga predstavnici akademskog i neakademskog osoblja, studenata i Osnivača. Upravni odbor se imenuje na mandat od četiri godine, ima sedam članova, četiri iz reda osnivača koje imenuje Vlada ZDK i dva reda nastavnog osoblja u radnom odnosu na Univerzitetu i jednog člana iz reda studenata, čija imenovanja predlaže Senat Univerziteta. Upravni odbor je imenovan 24. 5. 2018. godine, a čine ga: Suvad Isaković, predsjednik, i šest članova: Jusuf Duraković, Asim Praskić, Esad Delibašić, Almina Alagić, Mirnes Telalović i Denis Vejzović, član iz reda studenata.

Senat je najviše akademsko tijelo, odgovorno za sva stručna, akademska pitanja na Univerzitetu. Broji 27 članova, koje čine: rektor, prorektori, dekani, direktor Instituta, direktor Studentskog centra, dekan/direktor pridružene članice, ako je to utvrđeno ugovorom o pridruživanju, predstavnik fakulteta izabran od naučno-nastavnog vijeća fakulteta i predstavnici studenata sva tri ciklusa, u broju koji ne može biti manji od 15% od ukupnog broja članova Senata. Mandat članova Senata traje četiri godine, a mandat članova iz reda studenata godinu dana, s mogućnošću još jednog ponovnog izbora. Senat ima predsjedavajućeg, koji se bira iz reda članova Senata, s tim da rektor i prorektori ne mogu biti imenovani za predsjedavajućeg.

Rektor Univerziteta rukovodi radom i poslovanjem Univerziteta. Imenuje ga Senat Univerziteta na osnovu konkursa koji se objavljuje u javnim oglasima i razrješava ga Senat. Mandat rektora traje četiri

¹ „Sl. novine ZDK“, br. 6/05; 11/06; 6/09; 10/11; 16/11; 15/12; 13/13; 6/16, 9/17, 13/17 i 1/18

² „Sl. novine ZDK“, br. 6/09; 9/13; 13/13; 4/15 i 5/18



godine. Univerzitetom rukovodi rektor Damir Kukić, imenovan Rješenjem o imenovanju od strane Senata na period od četiri godine, počev od 10. 7. 2017. godine.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Univerziteta iz februara 2012. godine koji je donio Upravni odbor Univerziteta, uz pozitivno mišljenje Senata Univerziteta. Predmetnim pravilnikom sistematizovana su radna mjesta za 344 izvršioaca, a za nastavno osoblje definisano je da se broj utvrđuje na osnovu nastavnog plana. Budžet je odobren za 334 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2018. godine na Univerzitetu je bilo 328 zaposlenika (125 nastavno osoblje i 203 administrativno osoblje i rukovodioci).

Sjedište Univerziteta je u Zenici, u Ulici Fakultetska broj 3.

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 o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi 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 Zeničko-dobojskog 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.

Statut Univerziteta je donio Upravni odbor, uz prethodnu saglasnost Vlade ZDK u augustu 2010. godine. Izmjene Statuta su vršene odlukama u 2012, 2013, 2014, 2016. i 2017. godini, na koje je saglasnost dala Vlada ZDK. Istim se uređuju pitanja značajna za obavljanje djelatnosti Univerziteta.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2012. godine uređuje se: unutrašnja organizacija rada Univerziteta, sistematizacija radnih mjesta sa opisom poslova, posebni uslovi koje zaposlenik treba da ispunjava za obavljanje poslova radnog mjesta, broj izvršilaca, probni rad, kao i druga pitanja od značaja za unutrašnju organizaciju rada i sistematizaciju radnih mjesta. Navedenim Pravilnikom sistematizovana su 344 radna mjesta za administrativno osoblje i rukovodioce. Broj izvršilaca na poslovima nastavnika i saradnika u svim zvanjima utvrđuje se na osnovu standarda i normativa za oblast visokog obrazovanja, nastavnog plana studijskog programa i odluke Senata o imenovanju nastavničkih timova, u pravilu na početku svake akademske godine.



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 50.000 KM, a ako prelazi navedeni iznos, kao i kapitalnim investicijama, za zaključivanje pravnog posla potrebna je saglasnost Upravnog odbora Univerziteta.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima na Univerzitetu, usvojenim 29. 3. 2012. godine, definisani su postupci kojim će se vršiti upravljačke, računovodstvene i administrativne kontrole. 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 nije imenovao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2018. godinu nije sačinjen. 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, jer Univerzitet nije dobio instrukcije od Ministarstva finansija ZDK.

Naši nalazi ukazuju na to da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu uspostavljanja internih kontrola sa važećim zakonskim okvirom, usklađivanja knjigovodstvene evidencije potraživanja sa pomoćnom evidencijom, zaključivanja ugovora o djelu za sistematizovana radna mjesta, obračuna poreza i doprinosa za naknade uposlenicima angažovanim u komisijama. U pojedinačnim slučajevima, prilikom realizacije zaključenih ugovora nisu poštovani ugovoreni rokovi isporuke roba i usluga. Uvidom u dokumentaciju vezano za korištenje službenih vozila utvrdili smo da su se sačinjavali mjesečni izvještaji o korištenju vozila u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila na Univerzitetu,³ ali se nisu izdavali putni nalozi za korištenje vozila u skladu sa navedenim internim aktom. Ova nepravilnost je otklonjena u 2019. godini. Također, u okviru izdataka za usluge održavanja konvencija i obrazovanja i izdataka za specijalizaciju i školovanje iskazani su izdaci za finansiranje prevoza i smještaja studenata za prisustvo na svjetskim takmičenjima, manifestacijama i međunarodnim konferencijama. Međutim, iako za navedeni izdatak nadležni rukovodilac organizacione jedinice podnese zahtjev za nabavku navedene usluge i odobrenje izdataka, koji nakon provjere raspoloživosti sredstava odobri prorektor za finansije i odobri rektor, nisu nam prezentirane odluke ili drugi akt rukovodioca organizacione jedinice i dokumentacija vezana za odobravanje navedenih izdataka, niti je prezentiran interni akt kojim su urađeni način, pravo i nadzor nad utroškom ovih izdataka.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti nije sačinjena ni dostavljena Ministarstvu finansija ZDK, u skladu sa Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.

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. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na nivou Rektorata sistematizovana je Jedinica za internu reviziju kao posebno tijelo. Međutim, u istoj nisu popunjena radna mjesta, jer nije dobijena saglasnost Vlade ZDK. Stručni savjetnici za unutrašnju reviziju Ministarstva finansija ZDK su izvršili djelimičnu reviziju za 2017. godinu naknada troškova službenog putovanja i postupaka nabavki kojom nisu konstatovane nepravilnosti. Godišnjim planom unutrašnje revizije Ministarstva finansija ZDK za 2018. godinu Univerzitet nije planiran za obavljanje revizije.

Prevenција korupcije

Vlada ZDK je u novembru 2017. godine usvojila Strategiju za borbu protiv korupcije Vlade ZDK za period 2016-2019. godine, sa Akcionim planom za borbu protiv korupcije Vlade ZDK 2017-2019.

³ Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih vozila na Univerzitetu od 22. 12. 2016. godine



godine. U skladu sa navedenim utvrđena je obaveza usvajanja planova integriteta u javnim institucijama u ZDK, kao i usklađivanje postojećih, sa rokom izvršenja od dvije godine od usvajanja Akcionog plana. Univerzitet je 25. 5. 2018. godine usvojio Operativni plan za borbu protiv korupcije na Univerzitetu za period 2017-2019. godine.

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;**
- **dosljedno primjenjivati Pravilnik o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;**
- **u saradnji sa Vladom ZDK uspostaviti funkciju 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 Zeničko-dobojskog kantona za 2018. godinu Univerzitetu su odobrena ukupna sredstva u iznosu od 15.001.870 KM i u odnosu na zahtjev umanjena su za 987.866 KM u dijelu odobrenih sredstava iz Budžeta. Budžetski zahtjev je sačinjen na osnovu Instrukcije Ministarstva finansija, kojom su utvrđena ograničenja za 2018. godinu: izdaci za bruto plaće i naknade zaposlenih koji trebaju biti na nivou iz 2017. godine, a izdaci za materijal i usluge 80% od izvršenja budžeta za 2016. godinu.

Odobrena su sredstva iz budžeta u iznosu od 11.173.000 KM, iz vlastitih prihoda 2.979.870 KM i namjenska sredstva 849.000 KM. Iznos donacija i transfera nije utvrđen budžetom, a u toku godine Vlada ZDK je odlukama o uvećanju budžeta za grantove i donacije uvećala isti za iznos od 901.213 KM. U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazan je odobreni budžet sa uključenim sredstvima grantova i donacija, u ukupnom iznosu od 15.903.083 KM.

Zakonom o povjeravanju javnih ovlaštenja iz oblasti zaštite okoliša⁴ Institutu su povjerena javna ovlaštenja i definisani poslovi iz oblasti zaštite okoline. Istim je propisano da se finansijska sredstva za ove namjene obezbjeđuju iz Budžeta ZDK iz namjenskih sredstava Fonda za zaštitu okoliša. U skladu sa Zakonom, Institut je dužan donijeti program utroška sredstava nakon usvajanja budžeta sa svim bitnim elementima propisanim Zakonom o izvršavanju budžeta ZDK, i to u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu budžeta. Prema prezentiranoj dokumentaciji, Institut je 31. 5. 2018. godine dostavio Program utroška sredstava resornom Ministarstvu za obrazovanje, nauku, kulturu i sport, a Vlada ZDK je zaključkom od 7. 6. 2018. godine usvojila Program utroška sredstava Fonda za zaštitu okoliša za Projekat "Uspostava centra za monitoring okoliša ZDK". U prethodnoj godini program utroška sredstava je usvojen 3. 7. 2017. godine. S obzirom na to da je Budžet ZDK za 2018. godinu⁵ stupio na snagu 3. 2. 2018. godine, Institut je kasno uputio resornom Ministarstvu prijedlog programa utroška sredstava, što nije u skladu sa Zakonom o povjeravanju javnih ovlaštenja iz oblasti zaštite okoliša. **Navedeno ima za posljedicu da se kasno pokreću postupci nabavki i poduzimaju aktivnosti na realizaciji istih, a navedena sredstva, odnosno realizacija ugovora se prenosi iz godine u godinu, čime se ne osigurava efikasan način utroška javnih sredstava, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.**

U toku godine izvršene su unutrašnje preraspodjele na osnovu odluka Vlade ZDK i Ministarstva finansija ZDK, a koje nisu iskazane u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta u koloni: planirani iznos, jer nije izvršen rebalans budžeta. Zbog navedenog su na pojedinim pozicijama iskazane više stvorene obaveze iznad odobrenog budžeta (bruto plaće i naknade, doprinosi poslodavaca, putni troškovi, izdaci za energiju i komunalne usluge), koje su pokrivene operativnim budžetom iz decembra 2018. godine.

Godišnji računovodstveni izvještaj za 2018. godinu Univerzitet je sačinio i dostavio Ministarstvu finansija ZDK i nadležnoj instituciji u skladu s važećim propisima. Izvještaj o izvršenju finansijskog plana

⁴ „Sl. novine ZDK“, br. 12/13

⁵ „Sl. novine ZDK“, br. 1/18



Univerziteta Upravni odbor je usvojio 3. 6. 2019. godine. Izvještaj o poslovanju Univerziteta, koji Upravni odbor najmanje jedanput godišnje podnosi osnivaču, nije završen do okončanja revizije.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti na blagovremenom donošenju programa o utrošku sredstava Fonda za zaštitu okoliša za projekat "Uspostava centra za monitoring okoliša ZDK", u skladu sa Zakonom o povjeravanju javnih ovlaštenja iz oblasti zaštite okoliša.**

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 su iskazani prihodi i primici u iznosu od 3.174.054 KM i u odnosu na plan od 4.610.483 KM manje su ostvareni za 1.436.430 KM. Na prihode iz budžeta odnosi se 12.383.893 KM ili 80% prihoda i istima se pokrivaju rashodi poslovanja prema utvrđenom finansijskom planu Univerziteta koji je odobren Budžetom ZDK za 2018. godinu.

Strukturu prihoda i primitaka čine:

| u KM | | | | | | |
|----------|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|-------------|
| Red. br. | Vrsta prihoda | Planirano 2018. | Ostvareno 2018. | Ostvareno 2017. | Index 4/5 | Index 4/3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Prihodi od vlastitih djelatnosti | 2.979.870 | 2.130.704 | 2.088.936 | 1,02 | 0,72 |
| 2 | Namjenska sredstva | 849.000 | 218.458 | 57.578 | 3,79 | 0,26 |
| 3 | Primljeni tekući transferi | 0 | 456.933 | 243.297 | 1,88 | - |
| 4 | Donacije | 781.613 | 367.959 | 246.320 | 1,49 | 0,47 |
| | Ukupno: | 4.610.483 | 3.174.054 | 2.636.131 | 1,20 | 0,69 |

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 2.130.704 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 2%. Namjenska sredstva se odnose na sredstva odobrena 7. 6. 2018. godine zaključkom Vlade ZDK o usvajanju Programa utroška sredstava Fonda za zaštitu okoliša za Projekat "Uspostava centra za monitoring okoliša ZDK".

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 15.480.147 KM, što u odnosu na plan od 15.903.083 KM predstavlja ostvarenje od 97%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: bruto plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi u iznosu od 10.475.642 KM ili 68%, izdaci za materijal i usluge u iznosu od 4.109.804 KM ili 26% i kapitalni izdaci u iznosu od 894.701 KM ili 6%.

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade iskazane su u iznosu od 8.630.499 KM, naknade troškova zaposlenih u iznosu od 951.788 KM i doprinosi poslodavca u iznosu od 893.355 KM.

Propisi koji regulišu plaće i naknade plaća zaposlenika na Univerzitetu su: Pravilnik o radu iz 2006. godine⁶ i Pravilnik o plaćama, dodacima na plaću i naknadama po osnovu rada zaposlenika, koji je donio

⁶ Pravilnik o radu Univerziteta u Zenici od 18. 12. 2006. godine



Upravni odbor Univerziteta 2006. godine i izmjene istog 2007, 2008. i 2015. godine.⁷ Koeficijenti i iznosi položajnog dodatka definisani su Odlukom Vlade ZDK o utvrđivanju koeficijenata složenosti poslova za obračun osnovne plaće za radna mjesta na JU Univerzitet (2007, 2009. i 2013. godine). Iako se primjenjuju koeficijenti za obračun plaća u skladu sa izmjenama Odluke Vlade iz 2009. godine (za nastavno osoblje), utvrdili smo da nisu urađene izmjene Pravilnika o plaćama u skladu sa istom, a bili su dužni u skladu sa članom 6. Odluke. **Pravilnik o radu i Pravilnik o plaćama nisu usklađeni sa Zakonom o radu iz 2016. godine, kako je propisano članom 177. Zakona.** Utvrdili smo da nisu u svim slučajevima pojedinačne ugovore o radu uskladili sa navedenim propisom. Također, nisu uskladili interni akt u dijelu naknada zaposlenicima, za šta je Vlada ZDK, na prijedlog Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport, donijela Odluku o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće za zaposlene na Univerzitetu⁸ (sa primjenom od 1. 3. 2018. godine). **Univerzitet je u toku 2018. godine sačinio Prijedlog pravilnika o radu i pravilnika o plaćama, koji do okončanja revizije nisu usvojeni. Prema obrazloženju, u toku su i pregovori sa sindikatom vezano za potpisivanje kolektivnog ugovora za oblast visokog obrazovanja.**

Osnovica za obračun plaća u 2018. godini iznosila je 478,39 KM, a utvrđena je Zakonom o izvršavanju Budžeta ZDK za 2018. godine.

Plaće se obračunavaju na način da se osnovica za obračun množi sa koeficijentom za obračun plaće i uvećava se za minuli rad. Prema Pravilniku o plaćama, ukupni koeficijent za obračun plaće nastavnog osoblja sastoji se od koeficijenta složenosti, kvaliteta, opterećenja, broja studenata, naučno-istraživačkog rada i položajnog dodatka. Za vannastavno osoblje ukupan koeficijent osnovnog dijela plaće je proizvod koeficijenta složenosti i kvaliteta.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se u 2018. godini **nastavnom osoblju** osnovna plaća uvećavala na osnovu opterećenja u nastavi (do 1,35 za duplu normu) i za položajni dodatak (koeficijent položajnog dodatka od 1,08 do 1,23, ovisno o funkciji koju obavlja), dok po osnovu ostalih koeficijenta nije bilo uvećanja plaća (koeficijent kvaliteta, studenata, naučno-istraživačkog rada). Vlada ZDK je na prijedlog Ministarstva obrazovanja, nauke i sporta u 2013. godini donijela Standarde i normative za visoko obrazovanje na području ZDK,⁹ kojim je utvrđena norma sati za nastavno osoblje, optimalno i maksimalno opterećenje, uz ostale propisane obaveze u okviru 40-satne radne sedmice u toku akademske godine. Prema Standardima, sedmično optimalno opterećenje za nastavnika je 5 sati predavanja, a maksimalno 10 sati predavanja na sva tri ciklusa studija; za asistenta opterećenje je od 10 do 20 sati; za laborante 20 do 40 sati. Optimalno opterećenje za rektora je 1 sat, a maksimalno 2 sata sedmično; za prorektora od 2 do 4 sata; za dekana od 2 do 4 maksimalno, za prodekana od 2,5 do 5 sati i za šefa odsjeka od 3 do 6 sati. Na početku akademske godine se na osnovu usvojenih nastavnih planova utvrđuje prosječno opterećenje u nastavi te se utvrđuje koeficijent opterećenosti, na osnovu kojeg se donose rješenja o obračunu plaće koja se primjenjuju tokom budžetske godine. Ukoliko u toku godine dođe do promjene u statusu nastavnika (unapređenje u drugo zvanje, promjena opterećenja) sačinjava se novo rješenje.

Rukovodiocima organizacionih jedinica (dekani, prodekani i direktori instituta) na osnovnu plaću se obračunava dodatak po osnovu koeficijenta kvaliteta (od 1,05 do 1,10) za dane provedene na radu i položajni dodatak za funkciju koju obavljaju (od 1,08 do 1,50). Navedenim uposlenicima se, iako su angažovani u nastavi, ne obračunava dodatak za opterećenje u nastavi. Rektor i prorektorima se na osnovnu plaću obračunava dodatak za funkciju koju obavljaju (za rektora 1,77 i prorektore 1,50).

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se **koeficijent kvaliteta** obračunavao za dane provedene na radu, u iznosu od 5% za dekane i direktora Instituta, 10% za prodekane i za vannastavno osoblje u iznosu od 30%. Za navedeno su donesene mjesečne odluke nadležnih rukovodilaca (za dekane odluku donosi rektor, a za prodekane i vannastavno osoblje neposredni rukovodioci), na ime pravovremenosti i ostvarenog kvaliteta u izvršavanju radnih obaveza, preciznosti i ažurnosti u obavljenim poslovima.

⁷ Pravilnik o plaćama, dodacima na plaću i naknadama po osnovu rada zaposlenika Univerziteta u Zenici od 18. 12. 2006. godine, 12. 6. 2007. godine, 7. 4. 2008. godine, 12. 12. 2008. godine i 14. 7. 2015. godine

⁸ „Sl. novine ZDK“, br. 8/18

⁹ „Sl. novine ZDK“, br. 4/13



Naime, članom 8. Pravilnika o plaćama je definisano da se za ocjenu kvaliteta rada svih zaposlenih utvrđuje koeficijent kvaliteta 1, ali se može kretati u granicama od 0,85 do 1,30. Visinu koeficijenta kvaliteta određuje rektor, odnosno dekan fakulteta, u skladu sa ocjenama nadležnih rukovodilaca, studenata, pravovremenosti i kvalitetom izvršavanja obaveza. Prezentiran nam je i Zaključak kolegija Univerziteta od 21. 10. 2015. godine, kojim je određena mogućnost koeficijenta kvaliteta u iznosu od 1,10% za prodekane fakulteta, uz obavezno donošenje odluke dekana fakulteta svakog mjeseca, kao i mogućnost koeficijenta kvaliteta u iznosu od 1,05% za dekane fakulteta i direktora Instituta, uz donošenje odluke rektora. Navedeni Zaključak je donesen na osnovu člana 103. Statuta, ali istim je propisano da kolegij ima savjetodavnu ulogu, te mu nije dato u nadležnost da donosi akte vezano za finansijski dio. **Na osnovu navedenog, u toku cijele 2018. godine (osim za vrijeme godišnjeg odmora) donosile su se odluke o visini koeficijenta kvaliteta, na osnovu kojih se isti obračunavao i isplaćivao rukovodiocima organizacionih jedinica i vannastavnom osoblju u iznosu od 5% do 30% za dane provedene na radu, ali nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje je donesena odluka, zbog čega se ne može potvrditi opravdanost uvećanja plaće po ovom osnovu tokom cijele godine.**

Najviša isplaćena neto plaća na Univerzitetu u 2018. godini je 3.627 KM, najniža 516 KM, dok prosječna je neto plaća iznosila 1.302 KM.

Naknade troškova zaposlenih su iskazane u ukupnom iznosu od 951.788 KM, od čega su: naknade za topli obrok u iznosu 541.389 KM (visina naknade 8 KM po radnom danu), naknade za prevoz na posao i sa posla u iznosu od 116.188 KM (za najmanje 5 km, a najviše 120 km), naknada za godišnji odmor – regres u iznosu od 140.191 KM (u visini od 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH), otpremnine zbog odlaska u penziju u iznosu od 71.349 KM (u visini od pet ostvarenih prosječnih neto plaća isplaćenih u prethodnih pet mjeseci), pomoć u slučaju smrti u iznosu od 37.582 KM (u visini četiri prosječne plaće isplaćene u FBiH), pomoć u slučaju bolesti u iznosu od 36.690 KM (u visini dvije prosječne plaće u FBiH) i nagrade za rezultate rada u iznosu od 8.400 KM.

Preporuke:

- ***nastaviti aktivnosti na donošenju Pravilnika o radu i Pravilnika o plaćama i naknadama, u skladu sa važećim zakonskim propisima;***
- ***preispitati opravdanost obračuna koeficijenta kvaliteta na plaće rukovodiocima organizacionih jedinica i vannastavnom osoblju kontinuirano tokom godine.***

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 4.109.804 KM. Struktura navedenih izdataka je: ugovorene i druge posebne usluge 2.460.841 KM, izdaci za energiju 650.781 KM, nabavka materijala 456.689 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 215.309 KM, putni troškovi 148.276 KM, izdaci za tekuće održavanje 126.227 KM, unajmljivanje imovine i opreme 32.490 KM, usluge prevoza i goriva 13.980 KM i osiguranje i bankarske usluge 5.211 KM.

Izdaci za energiju se odnose na izdatke za centralno grijanje u iznosu od 411.866 KM i električnu energiju od 238.054 KM. Navedeni izdaci se evidentiraju i plaćaju na osnovu ispostavljenih faktura od nadležnih pravih lica za pružanje navedenih usluga.

U okviru **izdataka za komunikaciju i komunalne usluge** značajan dio se odnosi na plaćanje godišnje naknade, po rješenjima Grada Zenica, i to za: korištenje gradskog građevinskog zemljišta u ukupnom iznosu od 46.595 KM, komunalnu naknadu u iznosu od 38.582 KM i naknadu za vatrogastvo u iznosu od 4.100 KM. Pored navedenog, na izdatke za vodu i kanalizaciju odnosi se 37.372 KM, koji se iskazuju po fakturama nadležnog pravnog lica.

Izdaci za **nabavku hrane i prehrambenog materijala** iskazani su u iznosu od 344.739 KM i čine najznačajniji trošak u okviru izdataka za nabavku materijala, a odnose se na troškove ishrane studenata u Studentskom centru. Finansiranje smještaja i ishrane studenata (ručak i večera) u Studentskom centru se vrši iz participacije studenta, subvencijom kantona iz kojeg student dolazi i Federalnog ministarstva obrazovanja (koji finansira smještaj studenata iz Bosanko-podrinjskog kantona, Posavskog



kantona, Kantona 10 – Livno i Republike srpske), za redovne studente i studente koji upisuju prvi put godinu. Sa nadležnim institucijama su zaključeni ugovori za sufinansiranje smještaja i ishrane u iznosu od 219 KM (po studentu), a za studente sa područja Srednjobosanskog kantona 189 KM (od akademske 2018/2019. godine 200 KM). Studenti participiraju sa iznosom od 106 KM do pune cijene smještaja (a za studente sa područja Srednjobosanskog kantona 136 KM). Za uslugu ishrane studenata se nakon provedenog postupka nabavke zaključuje okvirni sporazum sa dobavljačem za akademsku godinu (period od jula tekuće budžetske godine do jula naredne godine). Na osnovu istog se zaključuju pojedinačni ugovori za pripadajući dio perioda budžetske godine. Za akademsku 2018/2019. godinu je, kao i ranijih godina, zaključen okvirni sporazum sa „Salićinović“ d.o.o. Zenica (za period od 1. 7. 2018. do 15. 7. 2019. godine) u iznosu od 378.590 KM. Na osnovu navedenog okvirnog sporazuma zaključen je ugovor u vrijednosti od 134.000 KM za period od 1. 7. 2018. do 31. 12. 2018. godine, a do navedenog datuma je bio na snazi okvirni sporazum za 2017/2018. godinu i ugovor do 1. 7. 2018. godine. Navedena usluga se, u skladu sa ugovorom, realizuje na način da dobavljač vrši isporuku gotovih obroka u kuhinju Studentskog centra ili korištenjem usluga u svim objektima dobavljača na području grada, na osnovu kartica za hranu koje izdaje dobavljač.

U okviru **izdataka za ugovorene usluge** (2.460.841 KM) najznačajniji izdaci se odnose na: izdatke za druge samostalne djelatnosti u iznosu od 1.539.261 KM, usluge održavanja konvencija u iznosu od 147.026 KM, stručne usluge u iznosu od 142.828 KM, ostale nespomenute usluge u iznosu od 96.232 KM i usluge reprezentacije u iznosu od 53.632 KM.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, najveći dio izdataka za druge samostalne djelatnosti se odnosi na angažovanje spoljnih saradnika po ugovorima o održavanju nastave u iznosu od 1.190.492 KM. Pored navedenog, na ugovore o djelu se odnosi 225.999 KM (usluge prevoda, priprema kadaveričnog materijala za vježbe studentima, pomoćni poslovi arhiviranja, pomoć u kuhinji, usluge videoprodukcije, poslovi vezani za proces reakreditacije), autorske honorare u iznosu od 106.820 KM i isplate naknada za rad Upravnog odbora u iznosu od 15.950 KM.

Ugovori o održavanju nastave se zaključuju sa spoljnim saradnicima za svaki semestar akademske godine, i u istima 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 ugovoren je obračun i isplata naknade dva dijela: prvi dio kao avans, a drugi dio po završetku semestra na osnovu konačnog izvještaja o izvršenim poslovima. Visina naknade za angažovanje spoljnih saradnika regulisana je Odlukom o visini naknade spoljnim saradnicima u realizaciji naučno-nastavnog procesa¹⁰ koju za svaku akademsku godinu donosi Upravni odbor Univerziteta uz saglasnost Vlade ZDK. Odlukom je utvrđena visina naknade za: izvođenje predavanja i vježbi (za I i II ciklus neto cijena sata od 10 KM do 50 KM); mentorstvo, komentorstvo i članstvo u komisiji za ocjenu i odbranu magistarskog rada (za I i II ciklus od 50 KM do 600 KM, ovisno o funkciji u komisiji); putne troškove (0,25 KM po pređenom km) i smještaj u iznosu do 70 KM uz priložen račun hotelskog smještaja. Visina naknade za treći ciklus nastave (100 KM neto po satu) je utvrđena odlukama Upravnog odbora za svaki fakultet posebno gdje je organizovan treći ciklus.

Prema prezentiranim podacima, ukupan broj angažovanih vanjskih saradnika – nastavnika i saradnika za akademsku 2017/2018. godinu bio je 336, dok su u zimskom semestru akademske 2018/2019. godine angažovane 234 osobe. Navedeno je nesrazmjerno u odnosu na broj stalno zaposlenog nastavnog osoblja, koji je na dan 31. 12. 2018. godine bio 125. **Navedeno ukazuje na to da nisu ispoštovani Standardi i normativi za visoko obrazovanje na području ZDK, kojima je propisano da visokoškolska ustanova može obavljati djelatnost visokog obrazovanja ako ima najmanje jednu polovinu nastavnika i jednu polovinu asistenata u radnom odnosu sa punim radnim vremenom.**

Navedeni nalazi u vezi zaključivanja ugovora o održavanju nastave sa spoljnim saradnicima, koja se obavlja u kontinuitetu tokom cijele godine, ukazuju na to da isti nisu zaključeni u skladu sa Zakonom o radu i Zakonom o obligacionim odnosima. Napominjemo da je Zakonom o radu

¹⁰ Odluka za akademsku 2017/2018. godinu od 28. 4. 2017. godine i Odluka za akademsku 2018/2019. godinu od 29. 3. 2018. godine



definirano 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 definirano je da se ugovorom o djelu izvođač obavezuje da izvrši određeni posao, a naručilac mu za to plati naknadu. Dakle, ugovori o djelu zaključuju se za jasno definirane poslove jednokratno, 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 dohodak¹¹ i člana 11. Zakona o doprinosima.¹²

Izdaci za stručne usluge iskazani su u iznosu od 142.901 KM i u okviru istih značajan dio se finansira iz sredstava projekata, donacija i grantova. Iznos od 61.074 KM se odnosi na realizaciju izrade detaljnog energetskog pregleda na objektima Univerziteta, a za koje su sredstva u iznosu od 50.000 KM odobrena od Fonda za zaštitu okoliša FBiH, a ostatak je finansiran iz vlastitih sredstava Univerziteta. Pored navedenog su iskazani izdaci za hemijsku analizu, laboratorijska ispitivanja, usluge stručno-tehničkog nadzora, izradu projektne dokumentacije.

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 53.632 KM, a na osnovu uzorka utvrdili smo da se odnose na troškove ugostiteljskih usluga (organizacija sastanaka, naučnih skupova, konferencija), nabavku poklon bonova, novogodišnjih paketića i suvenira za potrebe reprezentacije. Dio izdataka je finansiran iz sredstava projekata i grantova. Za navedeno je 2009. godine doneseno Uputstvo za korištenje sredstava reprezentacije na Univerzitetu. Istim je definirano ko ima pravo, ali ne i namjena i visina do koje se navedena sredstva mogu koristiti, niti način pravljenja trošenja ovih sredstava, **zbog čega ne možemo potvrditi da je u potpunosti uspostavljena kontrola nad utroškom ovih sredstava.**

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 18.980 KM, a odnose se na isplate naknada članovima komisije za provođenje postupaka javnih nabavki u kojima su angažovani uposlenici. Utvrdili smo da naknade zaposlenicima za angažman u komisijama nisu imale karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10, stav (1) i (2), tačka 4. Zakona o porezu na dohodak¹³ i članovima 8, stav (1), 11, stav (1) i (2) i 12, stav (1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,¹⁴ s obzirom na to da nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi. Napominjemo da je navedenim članovima Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano da naknade zaposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti. Shodno tome, obaveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose, u skladu sa odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak i članovima 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama članova 10. i 11. Zakona o doprinosima¹⁵ i odredbama članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.¹⁶

Preporuke:

- **angažovanje spoljnih saradnika za obavljanje redovnih sistematizovanih poslova vezanih za izvođenje nastave vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu;**
- **internim aktom propisati način i kontrolu utroška sredstava za reprezentaciju;**
- **obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike vršiti u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak, Zakona o doprinosima, Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.**

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

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

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

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18

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

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.294.203 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 153.787 KM. Najvećim dijelom odnose se na potraživanja za isporučene robe i usluge pravnim licima od strane Instituta. Struktura navedenih potraživanja iskazana je u sljedećem pregledu:

u KM

| Red. br. | Vrsta potraživanja | Stanje na dan 31. 12. 2018. | Stanje na dan 31. 12. 2017. | Procenat (3/4)x100 |
|----------|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Potraživanja za isporučene usluge | 385.347 | 330.944 | 116 |
| 2. | Potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge | 144.598 | 144.598 | 100 |
| 3. | Potraživanja od fizičkih lica | 934 | 1.951 | 48 |
| 4. | Potraživanja za akontacije za sl. putovanja | 1.096 | - | - |
| 5. | Potraživanja za PDV | 8.243 | 11.085 | 74 |
| 6. | Potraživanja za bolovanja | 1.531 | 143.091 | 1 |
| 7. | Sumnjiva i sporna potraživanja | 752.454 | 816.321 | 92 |
| | UKUPNO | 1.294.203 | 1.447.990 | 89 |

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 752.454 KM, a odnose se na potraživanja starija od šest mjeseci. Univerzitet redovno poduzima zakonom propisane aktivnosti za naplatu potraživanja i evidentira ih u skladu sa zakonskim propisima. Najznačajniji iznos sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 293.903 KM su potraživanja od Grada Zenica, za koja su pokrenute tužbe. S obzirom na to da Univerzitet ima obaveze prema Gradu Zenica, pokrenut je postupak pregovora o međusobnom izmirenju obaveza i potraživanja.

Uvidom u pomoćnu evidenciju Univerziteta utvrdili smo da su potraživanja starija od šest mjeseci iznosila 874.696 KM, od čega su za 718.698 KM pokrenute tužbe prema dužnicima. Također smo konstatovali da su u glavnoj knjizi kratkoročna potraživanja iskazana u većem iznosu za 95.508 KM u odnosu na pomoćnu evidenciju, za koju nam nije prezentirana relevantna dokumentacija koja bi potvrdila na što se odnosi razlika. Prema prezentiranoj dokumentaciji, razlike nastaju prilikom unosa podataka u sistem Oracle AR potraživanja. Problem je evidentiran u 2016. i 2017. godini, a Univerzitet je poduzimao aktivnosti na njegovom rješavanju, ali nisu ga u mogućnosti riješiti bez Ministarstva finansija ZDK. U skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH i tačkom 38. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor, obaveza budžetskog korisnika je praćenje naplate potraživanja, vođenje pomoćne knjige potraživanja, praćenje dospelosti potraživanja, poduzimanje zakonom propisanih radnji za naplatu, te u svojoj pomoćnoj knjizi i Glavnoj knjizi trezora izvršiti preknjiženje tog potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja. **Uvidom u dokumentaciju ne možemo potvrditi da su potraživanja u Glavnoj knjizi realno iskazana jer nisu usaglašena sa pomoćnom evidencijom potraživanja koja je iskazana na osnovu validne knjigovodstvene dokumentacije.**

Razgraničeni prihodi iskazani u iznosu od 24.707 KM nastali su prenosom salda iz bruto bilansa organizacionih jedinica u 2007. godini, nakon čega nije bilo transakcija po ovom osnovu. Prilikom godišnjeg popisa konstatovano je da se u saradnji sa Ministarstvom finansija ZDK navedeni prihodi trebaju isknjižiti, ali komisija u svom izvještaju nije dala prijedlog za postupanje po istim. Zbog navedenog, potrebno je preispitati osnovanost navedenih kratkoročno razgraničenih prihoda.

Zalihe su iskazane u iznosu od 203.384 KM i odnose se na zalihe materijala iz skladišta Instituta, koje su prenesene prilikom spajanja organizacionih jedinica. Izvršen je popis navedenih zaliha koje se odnose na repromaterijal za proizvodni dio Instituta koji koriste u svom redovnom poslovanju. S obzirom na to da se radi o prenesenim zalihama iz ranijeg perioda za koje nije vršena nabavka u tekućem periodu, izlaz utrošenog materijala se evidentira umanjnjem materijala na teret konta 591111 – Neraspoređeni višak prihoda i rashoda, u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija ZDK. U 2018. godini ukupno utrošeni materijal je iskazan u iznosu od 12.257 KM. **Navedeni način**



evidentiranja nije u skladu sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Zeničko-dobojskog kantona, kojim je propisano da se utrošak materijala u toku godine evidentira putem Glavne knjige, na teret ispravke vrijednosti materijala, a u korist zaliha materijala, za vrijednost utrošenog materijala.

Preporuke:

- *usaglašavanje pomoćne evidencije potraživanja sa glavnom knjigom provoditi kontinuirano, u propisanim vremenskim intervalima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Zeničko-dobojskog kantona;*
- *izvršiti uvid u dokumentaciju i utvrditi osnovanost za evidentiranje razgraničenih prihoda evidentiranih u 2007. godini, te u skladu sa utvrđenim poduzeti odgovarajuće aktivnosti na iskazivanju istih;*
- *vršiti evidenciju utroška zaliha u toku godine, u skladu sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Zeničko-dobojskog kantona.*

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima na dan 31. 12. 2018. godine stalna sredstva su iskazana u sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 27.712.446 KM.

U toku 2018. godine nabavljeno je stalnih sredstava u vrijednosti od 704.598 KM, od čega se na nabavku za građevine odnosi 334.410 KM, kompjuterske opreme u iznosu od 127.687 KM i opreme za ispitivanje okoliša u iznosu od 242.501 KM. Na osnovu izvršenog popisa i odluke o rashodovanju stalnih sredstava izvršeno je rashodovanje stalnih sredstava ukupne sadašnje vrijednosti 3.033 KM.

Struktura stalnih sredstava prikazana je u sljedećem pregledu:

u KM

| Naziv | Nabavna vrijednost | Ispravka vrijednosti | Sadašnja vrijednost |
|-------------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4=2-3 |
| Zemljište | 1.997.853 | - | 1.997.853 |
| Građevine | 35.368.229 | 18.553.133 | 16.815.096 |
| Oprema | 35.159.139 | 32.649.225 | 2.509.915 |
| Sredstva u obliku prava | 237.623 | 225.090 | 12.534 |
| Sredstva u pripremi | 6.377.049 | - | 6.377.049 |
| Ukupno | 79.139.894 | 51.427.448 | 27.712.446 |

U okviru vrijednosti stalnih sredstava, na vrijednost **građevina** se odnosi 16.815.096 KM. Konstatovali smo da su u knjigovodstvenim evidencijama evidentirani objekti za koje Univerzitet ima upisano pravo posjedovanja za zgrade koje koriste Institut, Studentski dom, Islamski pedagoški fakultet i Mašinski fakultet. Za ostale zgrade organizacionih jedinica u zemljišnoknjižnim izvacima kao nosilac vlasništva vodi se državno vlasništvo i nije upisano pravo korištenja u korist Univerziteta. U oktobru 2017. godine rektor je imenovao komisiju sa zadatkom da prikupi kompletnu zemljišnoknjižnu i katastarsku dokumentaciju o vlasničkim i drugim pravima na nekretninama Univerziteta. Nakon prikupljenih podataka, u novembru 2018. godine imenovana je komisija sa zadatkom da upiše imovinu u vlasništvo Univerziteta. Do obavljanja revizije prikupljeni su posjedovni listovi iz Katastra Grada Zenica i dati su prijedlozi za dalje postupanje koje zahtijeva angažovanje pravnih stručnjaka da se izvrši postupak upisa nekretnina i rješavanja imovinsko-pravnih odnosa.

Sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 6.377.049 KM, u okviru kojih se najveći dio odnosi na izgradnju zgrade Pravnog i Ekonomskog fakulteta, koja je započeta 2008. godine. U skladu sa raspoloživim sredstvima ranijih godina, izgrađeni su blok A i B objekta Pravnog i Ekonomskog fakulteta koji su stavljeni u upotrebu na osnovu Rješenja o odobrenju korištenja dijela izgrađenog objekta – blok A od 25. 6. 2015. godine i Rješenja o odobrenju korištenja izgrađenog objekta – blok B od 27. 4. 2016. godine, a nakon izvršenog tehničkog prijema Službe za prostorno uređenje Grada Zenice. **Provedenom revizijom utvrdili smo da je dio zgrade (blok A i B) u 2018. godini evidentiran na sredstvima u**



pripremi, iako se ista koristi za održavanje nastave i redovne aktivnosti, za šta su izdata rješenja o korištenju, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Zeničko-dobojskog kantona. Za navedenu zgradu nije izvršen obračun amortizacije za period od početka korištenja iste. U toku 2019. godini izvršeno je knjigovodstveno stavljanje u upotrebu zgrade, i to zgrade Ekonomskog i Pravnog fakulteta u vrijednosti po 3.185.032 KM. Također, izvršen je obračun amortizacije retroaktivno za period od 2015. godine do 2018. godine u ukupnom iznosu od 310.210 KM.

Naime, za izgradnju zgrade Pravnog i Ekonomskog fakulteta zaključen je ugovor 17. 9. 2008. godine po provedenoj javnoj nabavci radova putem otvorenog postupka sa „Almy-Gradnja“ d.o.o. Zenica ukupne vrijednosti od 7.344.890 KM. Navedenim ugovorom je predviđena izgradnja zgrade u roku od 22 mjeseca od uvođenja izvođača u posao, sa ostavljenom mogućnošću Univerzitetu za produživanja krajnjeg roka za izvođenje radova u zavisnosti od stepena obezbjeđenja finansijskih sredstava. Ističemo da je u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Budžeta ZDK za 2008. godinu Ured konstatovao nepravilnosti u dijelu: da nije donesena Odluka Skupštine ZDK o nabavci ove nekretnine, što nije u skladu sa članom 115. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH; provođenja postupka javne nabavke, zaključivanja ugovora i da su obezbjeđenja sredstava u budžetu za 2008. godinu iznosila samo 2.000.000 KM, iako je zaključen ugovor u znatno većem iznosu. Ugovorena je isplata avansa u iznosu od 20% ugovorene vrijednosti (1.468.978 KM, od čega je u 2008. godini plaćen u iznosu od 1.000.000 KM), a primljene privremene situacije, odobrene od strane nadležnog organa, će se umanjivati za 20% plaćenog avansa, kao i retencije (zadržavanje iznosa) od 10%. Obaveza za plaćanje retencije od 10% u odnosu na ukupno izvedene radove teče od dana preuzimanja mjesta izvođenja radova i radova od strane Univerziteta, uz potvrdu supervizora projekta. Aneksom Ugovora od 18. 11. 2014. godine u cilju racionalizacije troškova u skladu sa Programom mjera štednje Vlade ZDK došlo je do izmjene projekta u sklopu mašinskih i elektroinstalacija, te je ukupna ugovorena cijena smanjena na 6.702.636 KM, a avans na 1.102.614 KM. **Iako od početka realizacije ugovora o izgradnji nisu bila osigurana sredstva za izgradnju zgrade u predviđenom periodu od 2008. do 2010. godine, zaključenim aneksima ugovora nisu definisane promjene u dijelu utvrđivanja rokova završetka radova po istom.**

Sredstva za nastavak izgradnje bloka C (restoran i upravni dio objekta) nisu obezbijedena, tako da radovi nisu nastavljeni, a dobavljač je krajem 2016. godine tražio izmirenje obaveza po retenciji u iznosu od 479.008 KM za izvršene radove jer je Univerzitet preuzeo mjesto izvođenja radova i koristi izgrađeni dio zgrade. Nedostajuća sredstva za završetak radova iznose 1.192.998 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji, Univerzitet je tokom 2016. i 2017. godine vršio pregovore sa Vladom ZDK i kroz budžetske zahtjeve pokušavao da obezbijedi sredstva za završetak radova. Međutim, sredstva nisu obezbijedena u potrebnom iznosu. Zbog navedenog, aneksom je ugovorna isplata retencija za dio završenog objekta, iako isto nije bilo predviđeno osnovnim ugovorom.

Rektor je uz prethodnu saglasnost Upravnog odbora, nakon prikupljenih mišljenja Kantonalnog pravobranilaštva Zenica, Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport ZDK, Ministarstva finansija ZDK i odgovora na upit Agencije za javne nabavke, 29. 11. 2018. godine potpisao aneks 4 Ugovora, kojim je ugovoreno da iznos retencija za do sada završene radove ukupno iznosi 479.008 KM, od čega je ostao neplaćeni iznos od 334.410 KM. Navedeni iznos je evidentiran u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2018. godine, a do okončanja revizije nije plaćen izvođaču radova. Istim aneksom ugovora je definisano da će početak gradnje treće faze i rok okončanja izgradnje ostatka objekta posebno dogovoriti po pribavljanju sredstava za nastavak gradnje.

S obzirom na dužinu trajanja navedenog ugovora, koji nije realiziran u periodu od deset godina, ne možemo potvrditi da su se poduzele sve aktivnosti na obezbjeđenju uslova za realizaciju ugovora, kao ni efikasno trošenje odobrenih sredstava u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Navedeno je imalo za posljedicu da se u 2018 godini evidentirao trošak za retenciju za dio izgrađene zgrade, iako osnovnim ugovorom nije predviđena primopredaja završenih radova na izgradnji zgrade u dijelovima, niti isplata retencije prije okončanja svih radova na zgradi.



Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti prema Vladi ZDK vezano za rješavanje realizacije i utvrđivanja statusa zaključenog ugovora o izgradnji zgrade Pravnog i Ekonomskog fakulteta.**

6.2.3 Dugoročni plasmani

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu 2.336.158 KM i odnose se na vrijednosne papire prema rješenjima o verifikaciji ratnog potraživanja od Federalne vlade BiH, izdatih na dan 31. 10. 2009. i 4. 11. 2009. godine Institutu (2.097.236 KM), Fakultetu za metalurgiju i materijale (121.683 KM) i Mašinskom fakultetu (117.239 KM).

6.2.4 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 4.758.440 KM, od čega su kratkoročne tekuće obaveze 1.477.669 KM, obaveze prema zaposlenicima 954.382 KM i kratkoročna razgraničenja 2.326.389 KM.

Kratkoročne obaveze odnose se na: obaveze prema dobavljačima (1.298.048 KM), obaveze prema fizičkim licima (36.116 KM), obaveze za PDV (3.687 KM) i ostale obaveze (15.403 KM). Obaveze prema dobavljačima u iznosu od 897.856 KM se odnose na tekuće obaveze Univerziteta, dok su preuzete obaveze pri pripajanju organizacionih jedinica Univerzitetu u iznosu od 400.191 KM (od čega obaveze Instituta na dan 9. 5. 2007. godine 396.528 KM i Studentskog centra na dan 1. 1. 2006. godine 3.663 KM). Prenesene obaveze se najvećim dijelom (98%) odnose na obaveze prema Javnom preduzeću za prostorno planiranje i uređenje grada Zenica d.o.o. Zenica, sa kojima su u toku razgovori oko izmirenja međusobnih obaveza i potraživanja između Grada Zenica i Univerziteta. Najznačajnije tekuće obaveze prema dobavljačima, koje čine 62% ukupnog dugovanja, odnose se na Grad Zenica i „Almy-gradnja“ d.o.o. Zenica, za koje su poduzete aktivnosti na izmirenju istih.

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 953.047 KM, nastali po osnovu neutrošenih vlastitih prihoda (10.386 KM), namjenskih sredstava (694.473 KM) i projekata (248.188 KM) na kraju perioda, sa utvrđenim rokovima utroška istih u narednom periodu u zavisnosti od osnova po kojem su ostvareni. Na ostalim razgraničenjima u iznosu od 1.365.430 KM iskazan je iznos koji se odnosi na izdate fakture Univerziteta koje nisu naplaćene u toku 2018. godine.

7. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor je, na prijedlog rektora, 22. 2. 2018. godine usvojio Plan nabavki za 2018. godinu, kojim je planirana nabavka roba, usluga i radova u vrijednosti od 1.346.670 KM,¹⁷ uz napomenu da planom nisu obuhvaćena namjenska sredstva za koja nije data saglasnost za utrošak, a donacije nisu bile unesene u budžet, za šta će po ispunjenju uslova Upravni odbor usvojiti dopune Plana nabavki. Shodno navedenom, u toku godine bile su tri dopune Plana nabavki (mart, juni i juli), a u konačnici sa svim izmjenama i dopunama ukupno planirani iznos nabavki iznosi 2.191.348 KM. Dopune Plana se odnose na uvećanje istog po osnovu namjenskih sredstava koja su odobrena za realizaciju projekata (Fonda za zaštitu okoliša, Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke i namjenska sredstava za realizaciju projekta „Uspostava centra za monitoring okoliša ZDK“), za koje je tačno utvrđena namjena utroška istih.

U 2018. godini ukupno su realizovane nabavke u iznosu od 1.399.645 KM, od čega 12 otvorenih postupaka, na osnovu kojih su zaključeni ugovori u iznosu od 1.032.218 KM, 25 postupaka putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda u iznosu od 302.498 KM, 17 direktnih sporazuma u iznosu od 47.683 KM i pregovarački postupak bez objave obavještenja u iznosu od 17.246 KM.

¹⁷ Iznos javnih nabavki iskazan sa uključenim PDV-om



Uzorkom je obuhvaćena vrijednost zaključenih ugovora u iznosu od 737.793 KM, i to: pet javnih nabavki putem otvorenog postupka (634.242 KM), tri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda (86.306 KM) i pregovarački postupak bez objave obavještenja (17.246 KM). Za direktne sporazume izvršeno je testiranje kroz reviziju izdataka i rashoda.

Uvidom u dokumentaciju za odabrani uzorak konstatovali smo sljedeće:

- kod **nabavke računarske opreme** za potrebe realizacije projekta na Ekonomskom fakultetu (EU ProLocal-COBETS) proveden je postupak nabavke putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, nakon čega je zaključen ugovor sa dobavljačem „Dalkom“ d.o.o. Zenica u iznosu od 12.090 KM. Utvrdili smo da je u tenderskoj dokumentaciji za navedenu nabavku u dijelu tehničke specifikacije tražene robe jasno naveden naziv proizvođača opreme, što nije u skladu sa članom 54, stav 9. Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da se u tehničkoj specifikaciji ne smije uputiti na određenog proizvođača, marke, tipove ili određeno porijeklo;
- za nabavku **radova na adaptaciji krova amfiteatra na objektu Metalurško-tehnološkog fakulteta** zaključen je ugovor 27. 11. 2018. godine sa dobavljačem „ARCON-IN“ d.o.o. Zenica. Ugovorena vrijednost radova je 157.512 KM, a rok za izvođenje radova je 45 dana od potpisivanja ugovora. Naime, postupak nabavke je pokrenut obavještenjem o nabavci od 10. 7. 2018. godine. Međutim, odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača je donesena tek 30. 10. 2018. godine, jer se čekalo odobrenje Upravnog odbora. Prema prezentiranoj dokumentaciji, izvođač je uveden u posao 6. 12. 2018. godine, a radovi su završeni 9. 5. 2019. godine. U realizaciji radova se kasnilo zbog vremenskih neprilika, što je konstатовano kroz građevinski dnevnik. U 2018. godini po ovom osnovu je realizovano sredstava u iznosu od 2.741 KM, dok je nerealizirani iznos odobren budžetom za 2019. godinu, kada su i okončani radovi. **Postupak nabavke je trajao dugo, zbog čega je ugovor zaključen krajem 2018. godine i nije realizovan u godini kada su sredstva planirana. Zbog naprijed navedenog nije ispoštovan princip jedne godine, u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH;**
- za realizaciju **projekta „Uspostava centra za monitoring okoliša ZDK“**, sredstva su osigurana iz namjenskih sredstava Fonda za zaštitu okoliša FBiH, što je detaljnije objašnjeno u tački 5. Izvještaja. Za isto se Zaključkom Vlade ZDK na godišnjem nivou usvaja Program utroška sredstava, na osnovu kojeg se vrši dopuna plana nabavki. U 2018. godini usvojen je Program utroška sredstava od 7. 6. 2018. godine u iznosu od 849.000 KM, od čega se 526.500 KM odnosi na sredstva koja podliježu primjeni Zakona (od čega: 285.500 KM za održavanje i servisiranje opreme i 186.000 KM nabavka opreme), a za 169.000 KM je navedeno da su postupci nabavke opreme provedeni i u završnoj su fazi. Prema prezentiranom pregledu, u 2018. godini je realizovano 218.698 KM, od čega je nabavljena stanica za mjerenje kvalitete zraka u iznosu od 162.191 KM (dobavljač „E3“ d.o.o. Sarajevo), a krajem 2018. godine su pokrenute procedure javnih nabavki na osnovu kojih su zaključeni ugovori u januaru 2019. godine, i to za nabavku stanice za mjerenje zraka 175.266 KM i ugovor za nabavku rezervnih dijelova u iznosu od 213.027 KM (za oba postupka je potpisan ugovor sa „E3“ d.o.o. Sarajevo).

Postupak **nabavke mjerne stanice** pokrenut je krajem 2017. godine, nakon čega je sa dobavljačem „E3“ d.o.o. Sarajevo zaključen ugovor 24. 1. 2018. godine u iznosu od 162.191 KM. **U toku postupka je na tendersku dokumentaciju bila žalba potencijalnog ponuđača, koja se odnosila na tehničke specifikacije tražene opreme, čijim opisom se favorizovao jedan proizvođač. Također, u tenderskoj dokumentaciji je tražena potvrda da je ponuđač autorizovani distributer/serviser za BiH opreme koja je predmet nabavke, što je diskriminatoran uslov s obzirom na to da svaki proizvođač opreme koja je predmet nabavke u pravilu ima jednog autorizovanog distributera za određenu teritoriju. Navedeno nije u skladu sa članom 44, stav 2 i 3. Zakona o javnim nabavkama jer postavljeni minimalni uslovi kvalifikacije upućuju na određenog proizvođača, što ukazuje na propuste prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije u dijelu tehničkog opisa za nabavku opreme. Nakon uvažene žalbe urađene su izmjene i dopune tenderske dokumentacije, a od 15 ponuđača koji su preuzeli tendersku dokumentaciju jedna ponuda je pristigla u ostavljenom roku.**



Ugovorom je definisan rok za isporuku i montažu navedene stanice četiri mjeseca od datuma potpisivanja ugovora. Međutim, oprema je isporučena i montirana tek 27. 11. 2018. godine, što nije u skladu sa ugovorenim rokom. Prema dostavljenom obrazloženju, razlog kašnjenja je neriješeni imovinsko-pravni odnos lokacije na kojoj je planirano postavljanje stanice za mjerenje kvaliteta zraka, a pored navedenog kasnilo je izvršenje ugovora za priključak električne energije.

- Postupak nabavke **usluge „izrada registra postrojenja i zagađivanjima ZDK“**, koji se finansira iz namjenskih sredstava za realizaciju projekta „Uspostava centra za monitoring okoliša ZDK“, pokrenut je u oktobru 2017. godine, uz procijenjenu vrijednost nabavke od 128.700 KM, a kriterij za dodjelu ugovora je ekonomski najpovoljnija ponuda, i to cijena 85% i rok završetka posla 15%. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 14 pravnih lica, a u ostavljenom roku pristigla je jedna ponuda, i to Konzorcij „Ekoneg“ d.o.o. Zagreb i „CETEOR“ d.o.o. Sarajevo, sa kojim je 5. 1. 2018. godine zaključen ugovor u iznosu od 120.510 KM (sa uključenim popustom od 20%) i rokom završetka posla od 119 dana, kao i da će se u slučaju kašnjenja u realizaciji zbog krivice Izvođača obračunati penali za kašnjenje u izvođenju radova. U tehničkom opisu aktivnosti naveden je cilj i metodologija izrade registra, te su definisane glavne komponente, odnosno radni paketi i aktivnosti po istim, a u tehničkim uslovima su definisane aktivnosti po radnim paketima koje je Univerzitet obavezan obezbijediti za izradu registra. **Međutim, do kraja 2018. godine navedeni ugovor nije realizovan, a prema obrazloženju odgovornih osoba razlog je otežano prikupljanje podataka od federalnih, kantonalnih i općinskih službi, kao i javnih ustanova koje raspolažu podacima neophodnim za realizaciju ovog projekta. To je bila obaveza Univerziteta, zbog čega izvođač nije mogao ni pristupiti realizaciji ugovorenih aktivnosti. Navedeno ukazuje da se nisu osigurali neophodni preduslovi za realizaciju ugovora, te je neadekvatno procijenjen rok njegove realizacije, iako je isti bio jedan od kriterija za izbor najpovoljnijeg ponuđača.**

Prema naprijed navedenom, konstatujemo da za nabavku radova na adaptaciji krova zgrade zbog dužine trajanja postupaka javnih nabavki, kao i zaključivanja ugovora krajem godine, dio planiranih radova nije okončan u 2018. godini, kada su i osigurana sredstva za realizaciju istih, čime nije ispoštovan princip jedne godine iz člana 4. Zakona o budžetima u FBiH. Također, Univerzitet nije u svim slučajevima obezbijedio sve neophodne uslove za pravovremenu realizaciju ugovora, koja se finansiraju iz namjenskih sredstava (izrada registra i nabavka mjerne stanice), zbog čega nisu ispoštovani ugovoreni rokovi za realizaciju ugovora, a samim tim nije osigurano ni efikasno trošenje odobrenih sredstava, u skladu sa principom efikasnosti iz člana 4. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuke:

- *prilikom sačinjavanja tehničke specifikacije u tenderskom dokumentu, dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama;*
- *potrebno je blagovremeno provesti postupke javnih nabavki, kako bi se njihova realizacija izvršila u godini za koju su planirana sredstva, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;*
- *potrebno je osigurati neophodne uslove za početak realizacije ugovora finansiranih iz namjenskih sredstava, kao i poštivanje ugovorenih rokova u cilju efikasnog korištenja javnih sredstava.*



8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Univerzitet je 2. 9. 2019. godine dostavio komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Univerzitet u Zenici – Universitas studiorum Zenicaensis za 2018. godinu. Obrazloženja koja su opravdana, a odnose se na plaće zaposlenih i javne nabavke, prihvatili smo i inkorporirali 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

| Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu | | | | | |
|---|------------------|------------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------|
| Naziv institucije: Javna ustanova Univerzitet u Zenici – Universitas studiorum Zenicaensis | | | | | |
| Opis | Planirano | Ostvareno | | Odstupanje (3-2) | Procenat (3/2x100) |
| | | U tekućoj godini | U prethodnoj godini | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. PRIHODI (od 1 do 16) | 4.610.483 | 3.174.054 | 2.636.131 | -1.436.430 | 69 |
| PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8) | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 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 | | | | | |
| 2. Doprinosi za socijalnu zaštitu | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3. Porezi na plaću i radnu snagu | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4. Porez na imovinu | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 5. Domaći porezi na dobra i usluge | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 6. Porez na dohodak | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 7. Prihodi od indirektnih poreza | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 8. Ostali porezi | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| NEPOREZNI PRIHODI (9+10) | 3.828.870 | 2.349.162 | 2.146.514 | -1.479.709 | 61 |
| 9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 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 | | | | | |
| 10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi | 3.828.870 | 2.349.162 | 2.146.514 | -1.479.709 | 61 |
| Administrativne takse | | | | | |
| Sudske takse | | | | | |
| Komunalne naknade i takse | | | | | |
| Ostale budžetske naknade i takse | | | | | |
| Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima | 849.000 | 218.458 | 57.578 | -630.542 | 26 |
| Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi) | 2.979.870 | 2.130.464 | 2.088.898 | -849.407 | 71 |
| Neplanirane uplate –prihodi | | 240 | 38 | 240 | |
| Novčane kazne | | | | | |
| Drugi tekući prihodi | | | | | |
| PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16) | 781.613 | 824.892 | 489.617 | 43.279 | 106 |
| 11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija | | 2.975 | 75 | 2.975 | |
| 12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti | | 453.958 | 243.222 | 453.958 | |
| 13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada | | | | | |
| 14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova | | | | | |
| 15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora | | | | | |
| 16. Donacije | 781.613 | 367.959 | 246.320 | -413.654 | 47 |

| | | | | | | |
|-----------|---|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
| | II. RASHODI (od 1 do 7) | 14.606.709 | 14.585.446 | 13.611.906 | 832.166 | 100 |
| 1. | Plaće i naknade troškova zaposlenih | 9.124.640 | 9.582.287 | 8.847.853 | 457.647 | 105 |
| | Bruto plaće i naknade plaća | 8.255.980 | 8.630.499 | 7.994.991 | 374.519 | 105 |
| | Naknade troškova zaposlenih | 868.660 | 951.788 | 852.862 | 83.128 | 110 |
| 2. | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 869.100 | 893.355 | 826.767 | 24.255 | 103 |
| 3. | Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge | 4.612.969 | 4.109.804 | 3.937.286 | -503.165 | 89 |
| | Putni troškovi | 143.679 | 148.276 | 107.827 | 4.597 | 103 |
| | Izdaci za energiju | 637.000 | 650.781 | 658.313 | 13.781 | 102 |
| | Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge | 205.650 | 215.309 | 246.615 | 9.659 | 105 |
| | Nabavka materijala i sitnog inventara | 529.697 | 456.689 | 462.784 | -73.008 | 86 |
| | Izdaci za usluge prevoza i goriva | 24.000 | 13.980 | 15.283 | -10.020 | 58 |
| | Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine | 36.500 | 32.490 | 33.566 | -4.010 | 89 |
| | Izdaci za tekuće održavanje | 447.427 | 126.227 | 79.226 | -321.200 | 28 |
| | Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa | 12.952 | 5.211 | 3.045 | -7.741 | 40 |
| | Ugovorene i druge posebne usluge | 2.576.064 | 2.460.841 | 2.330.627 | -115.223 | 96 |
| 4. | Tekući transferi i drugi tekući rashodi | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | Tekući transferi drugim nivoima vlasti | | | | | |
| | Tekući transferi pojedincima | | | | 0 | |
| | Tekući transferi neprofitnim organizacijama | | | | 0 | |
| | Subvencije javnim preduzećima | | | | | |
| | Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima | | | | | |
| | Subvencije finansijskim institucijama | | | | | |
| | Tekući transferi u inostranstvo | | | | | |
| | Drugi tekući rashodi | | | | 0 | |
| 5. | Kapitalni transferi | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 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 | | 0 | 0 | 0 | |
| 6. | Izdaci za kamate | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | Kamate na pozajmice primljene kroz Državu | | | | | |
| | Izdaci za inostrane kamate | | | | | |
| | Kamate na domaće pozajmljivanje | | | | | |
| | Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama | | | | | |
| 7. | Tekuća budžetska rezerva | | | | | |
| | TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II) | -9.996.226 | -11.411.393 | -10.975.775 | -1.415.167 | 114 |
| | III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA | | | | | |
| 1. | Primici od prodaje stalnih sredstava | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | Primici od prodaje stalnih sredstava | | | | | |
| | Primici od prodaje federalnih robnih rezervi | | | | | |
| | Ostali kapitalni primici | | | | | |
| 2. | Izdaci za nabavku stalnih sredstava | 1.296.374 | 894.701 | 384.280 | -401.673 | 69 |
| | Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada | | | | | |
| | Nabavka građevina | 335.000 | 334.410 | 86.925 | | |
| | Nabavka opreme | 670.374 | 468.703 | 217.732 | -201.671 | 70 |
| | Nabavka ostalih stalnih sredstava | | | | | |
| | Nabavka stalnih sredstava u obliku prava | 11.000 | 2.016 | 6.182 | -8.984 | 18 |
| | Rekonstrukcija i investiciono održavanje | 280.000 | 89.572 | 73.441 | -190.428 | 32 |
| | NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.) | 1.296.374 | 894.701 | 384.280 | -401.673 | 69 |
| | A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava) | -11.292.600 | -12.306.094 | -11.360.055 | -1.013.494 | 109 |
| | IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI | | | | | |
| 1. | Primici od finansijske imovine | 0 | 0 | 0 | 0 | |



| | | | | | | |
|-----------|--|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
| | 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 | | | | | |
| 2. | Izdaci za finansijsku imovinu | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 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. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.) | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA | | | | | |
| 1. | Primici od zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | Primici od dugoročnog zaduživanja | | | | | |
| | Zajmovi primljeni kroz Državu | | | | | |
| | Primici od inostranog zaduživanja | | | | | |
| | Primici od domaćeg zaduživanja | | | | | |
| | Primici od kratkoročnog zaduživanja | | | | | |
| | Zajmovi primljeni kroz Državu | | | | | |
| | Primici od inostranog zaduživanja | | | | | |
| | Primici od domaćeg zaduživanja | | | | | |
| 2. | Izdaci za otplate dugova | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | Otplate dugova primljenih kroz Državu | | | | | |
| | Vanjske otplate | | | | | |
| | Otplate domaćeg pozajmljivanja | | | | | |
| | Otplate unutarnjeg duga | | | | | |
| | Otplate duga po izdatim garancijama | | | | | |
| | Otkup duga | | | | | |
| | C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.) | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C) | -11.292.600 | -12.306.094 | -11.360.055 | -1.013.494 | 109 |

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu odobrilo 28. 2. 2019. godine.

Rukovodilac
Damir Kukić

| Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine | | | |
|---|--|---|---------------------------|
| Naziv institucije: Javna ustanova Univerzitet u Zenici – Universitas studiorum Zenicaensis | | | |
| Opis | U obračunskom periodu tekuće godine | U istom obračunskom periodu prethodne godine | Procenat (2/3)x100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I AKTIVA | | | |
| A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8) | 4.759.273 | 4.911.688 | 97 |
| 1. Novčana sredstva i plemeniti metali | | | |
| 2. Vrijednosni papiri | | | |
| 3. Kratkoročna potraživanja | 1.294.203 | 1.447.990 | 89 |
| 4. Kratkoročni plasmani | | | |
| 5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama | 3.236.979 | 3.223.350 | 100 |
| 6. Zalihe materijala i robe | 203.384 | 215.641 | 94 |
| 7. Zalihe sitnog inventara | | | |
| 8. Kratkoročna razgraničenja | 24.707 | 24.707 | 100 |
| B. Stalna sredstva (11+14+17+18) | 30.048.604 | 30.174.847 | 100 |
| 9. Stalna sredstva | 79.139.894 | 78.463.517 | 101 |
| 10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava | 51.427.448 | 50.624.828 | 102 |
| 11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10) | 27.712.446 | 27.838.689 | 100 |
| 12. Dugoročni plasmani | 2.336.158 | 2.336.158 | 100 |
| 13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana | 0 | 0 | |
| 14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13) | 2.336.158 | 2.336.158 | 100 |
| 15. Vrijednosni papiri | | | |
| 16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira | | | |
| 17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16) | 0 | 0 | |
| 18. Dugoročna razgraničenja | | | |
| UKUPNO AKTIVA (A+B) | 34.807.877 | 35.086.535 | 99 |
| II PASIVA | | | |
| C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24) | 4.758.440 | 4.898.598 | 97 |
| 19. Kratkoročne tekuće obaveze | 1.477.669 | 1.297.348 | 114 |
| 20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira | | | |
| 21. Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| 22. Obaveze prema zaposlenicima | 954.382 | 848.715 | 112 |
| 23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama | | | |
| 24. Kratkoročna razgraničenja | 2.326.389 | 2.752.535 | 85 |
| D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27) | 0 | 0 | |
| 25. Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| 26. Ostale dugoročne obaveze | | | |
| 27. Dugoročna razgraničenja | | | |
| E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32) | 30.049.437 | 30.187.937 | 100 |
| 28. Izvori stalnih sredstava | 27.786.483 | 27.912.726 | 100 |
| 29. Ostali izvori sredstava | 2.336.158 | 2.336.158 | 100 |
| 30. Izvori sredstava rezervi | | | |
| 31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | | | |
| 32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima | 73.204 | 60.947 | 120 |
| UKUPNO PASIVA (C+D+E) | 34.807.877 | 35.086.535 | 99 |

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 28. 2. 2019. godine.

Rukovodilac
Damir Kukić