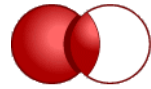




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH  
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

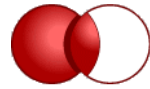
**UR: 009-07/05, 033-04/05**

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
PRIRODNO-MATEMATIČKOG FAKULTETA  
NA DAN 31.12.2004. GODINE**

Sarajevo, januar 2006. godine



BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH  
SARAJEVO



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU  
PRIRODNO-MATEMATIČKOG FAKULTETA  
SARAJEVO**

**NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Prirodno-matematičkog fakulteta Sarajevo**, za koje je odgovoran menadžment Fakulteta. Izvještaj o izvršenoj reviziji prikazan je na str. od 1 do 10. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna FBiH («Službene novine FBiH», br. 48/99), i INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije, tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranja i prikupljanja dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima i ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja, kao primjene važećih zakonskih propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. S obzirom da nismo obavljali reviziju finansijskih izvještaja za 2003. godinu ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01.2004. godine.
4. Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12 2004. godine, utvrđeno je sljedeće:
  - **uspostavljeni sistem internih kontrola nije dovoljan i adekvatan u dijelu primjene zakonskih propisa u načinu planiranja, trošenja, evidentiranja i upravljanja novčanim sredstvima, a posebno u dijelu nabavke opreme, materijala i ugovaranja usluga održavanja.**
  - **nije donesen i usvojen finansijski plan za 2004. godinu, niti je usvojen godišnji obračun od strane Upravnog odbora, što je imalo za posljedicu dijelom neosnovane isplate sa pozicije naknada troškova zaposlenih i izdataka za materijal i usluge kao i nabavke opreme i nemogućnost potvrđivanja istih u iskazanom iznosu.**
  - **nemogućnost potvrđivanja prihoda po osnovu naplate usluga dodiplomskog i postdiplomskog studija, obzirom da od strane Prirodno-matematičkog fakulteta nije utvrđena metodologija za evidentiranje i priznavanje prihoda koji se odnose na utvrđeni obračunski period i isti su evidentirani u ukupnom iznosu na poziciji prihoda, a ne na razgraničenjima.**

- za poslovne i finansijske efekte, odnosno prihode i rashode Prirodno-matematičkog fakulteta ostvarene po odsjecima ne vode se posebne evidencije, odnosno rezultati poslovanja, niti su isti regulisani posebnim pravilnikom, a što je obaveza prema Pravilima fakulteta.
  - nije u potpunosti izvršeno usklađivanje stanja imovine, potraživanja i obaveza iskazano u knjigovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom (inventurom), na dan 31.12.2004. godine, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i važećim podzakonskim aktima i istim nije izvršeno usklađivanje sredstva i izvora u iznosu od 380.453,82 KM.
  - nije primjenjivan Zakon o porezima Kantona Sarajevo u dijelu koji se odnosi na primanja po osnovu ugovora o autorskom djelu, za koje se ne može potvrditi da stvarno predstavljaju autorsko djelo.
4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, zbog navoda u prethodnoj tački, ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja Prirodno-matematičkog fakulteta Sarajevo za godinu koja se završava na dan 31.12.2004. godine.

Zamjenik generalnog revizora  
Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor  
mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**PRIRODNO-MATEMATIČKOG FAKULTETA SARAJEVO**  
**za 2004. godinu**

## **1 UVOD**

Prirodno-matematički fakultet Sarajevo (u daljem tekstu Fakultet) upisan je u sudski registar kod Kantonalnog suda Sarajevo Rješenjem UF/I-1848/01, od 25.12.2001. godine. Rješenjem od 13.10.2005. godine izvršena je promjena lica ovlaštenih za zastupanje Fakulteta.

Osnivač-vlasnik fakulteta je Kanton Sarajevo. Fakultet je u sastavu Univerziteta.

Zakonom o visokom obrazovanju je regulisano da Univerzitet na prijedlog visokoškolskih ustanova uz saglasnost Vlade Kantona Sarajevo utvrđuje kriterije i provodi postupak upisa studenata, prati realizaciju nastavno-naučnog rada na fakultetima, daje saglasnost na nastavne planove i programe predmeta dodiplomskog i postdiplomskog studija.

Fakultet se bavi nastavno-naučnim i naučno-istraživačkim radom, koji se organizuje kao dodiplomski i postdiplomski studij za stjecanje više i visoke stručne spreme.

Upravljačku funkciju Fakulteta vrši Upravni odbor, koji ima predsjednika i četiri člana, a imenuje ih i razrješava Vlada Kantona Sarajevo. Upravni odbor se bira na period od četiri godine. Poslovníkom o radu Upravnog odbora utvrđen je način rada i odlučivanja.

Nadzornu funkciju na Fakultetu vrši Nadzorni odbor koji bira i razrješava Vlada kantona i sastavljen je od predsjednika i dva člana, a bira se na period od četiri godine.

Dekan rukovodi Fakultetom i bira ga i razrješava Upravni odbor po postupku, koji je utvrđen zakonom.

Lica sa posebnim ovlaštenjima i odgovornostima su: Dekan, Prodekan za nastavu i naučno-istraživački rad i Prodekan za opšte poslove i finansije.

Fakultet je jedinstvena organizaciona cjelina čija je unutrašnja organizacija utvrđena Pravilima fakulteta na koja je data saglasnost Ministarstva obrazovanja, nauke i informisanja 20.08.2001. godine. Nastavno-naučni i naučno-istraživački proces odvija se u okviru pet odsjeka (Odsjek za biologiju, fiziku, geografiju, hemiju i matematiku) i organizacione jedinice u kojoj se kroz službe obavljaju administrativno-stručni poslovi vezani za djelatnost Fakultete. U okviru odsjeka formirane su: katedre, kabineti, instituti i centri. Administrativno stručni poslovi obavljaju se putem službi: za pravne, upravne i opće poslove, za finansije i računovodstvo, za obezbjeđenje i održavanje, studentske službe i službe biblioteke.

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

Na dan 31.12.2004. godine Fakultet je imao 165 uposlenih djelatnika.

Ukupan broj upisanih studenata u školskoj 2004/2005 je 2.072, od čega je 1.848 redovnih studenata, 155 vanrednih i 69 studenata paralelnog studija.

Sjedište Fakulteta je u Sarajevu u ulici Zmaja od Bosne br. 33 i 35.

## **2 PRETHODNE REVIZIJE**

Ured za reviziju budžeta Federacije Bosne i Hercegovine prvi put vrši reviziju Prirodno-matematičkog fakulteta u Sarajevu.

Reviziju finansijskih izvještaja za 2004. godinu izvršila je revizorska kuća «Revik» doo Sarajevo, angažovana od strane Upravnog odbora Fakulteta.

## **3 CILJ I OBIM REVIZIJE**

Cilj revizije finansijskih izvještaja je, da se na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvještaja, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija izrazi mišljenje, o tome, da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa ukupnom važećom zakonskom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizijom će se utvrditi: da li su poduzete sve mjere za ubiranje i čuvanje javnih prihoda, da li se menadžment pridržavao zakonskih propisa i instrukcija, da li su isplate javnih rashoda i korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Također, cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu, povećanje javne odgovornosti za zakonitost rada, kao i uspješno i efikasno obavljanje, odnosno provođenje postavljenih ciljeva. Revizija je obuhvatila procjenu organizacije i funkcionisanja sistema internih kontrola, procjenu imovinskog i finansijskog stanja Fakulteta, provjeru izvršenja finansijskog plana za 2004. godinu, te finansijske transakcije i njihovu zakonsku usklađenost i dokumentovanost. Budući da smo reviziju obavili na bazi uzorka, postoji mogućnost da neke pogreške i nepravilnosti mogu ostati neotkrivene.

Revizija uključuje i davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenju sredstava, kao i stvaranje podloge za uspostavljanje što efikasnijeg sistema internih kontrola.

## **4 NALAZI I PREPORUKE**

### ***4.1. Menadžment i sistem internih kontrola***

U skladu sa važećim propisima za uspostavu efikasnog sistema internih kontrola odgovoran je Menadžment. Fakultet nema uspostavljenu posebnu službu interne kontrole, već se kontrola odvijala kroz redovan proces poslovanja, a obaveze, nadležnosti i odgovornosti uposlenih utvrđeni su Pravilnikom o radu koji je Upravni odbor donio 20.12.2001. godine. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se odredbe Pravilnika nisu primjenjivale u svim slučajevima, a iste se odnose na izvršavanje utvrđenih poslova i radnih zadataka, prijenos ovlaštenja i odgovornosti i donošenje i provođenje utvrđenih akata i usklađenosti istih sa važećim zakonskim propisima. Upravni i Nadzorni odbor fakulteta Vlada Kantona Sarajevo je imenovala 04.10.2001. godine. Prema prezentiranoj dokumentaciji prije isteka mandata došlo je do razrješenja predsjednika (na lični zahtjev) i ostalih članova 16.10.2003. godine. Vlada je 30.10.2003. godine imenovala vršioca dužnosti predsjednika i dva člana Upravnog odbora, do okončanja potrebne procedure oko izbora i imenovanja novog predsjednika i članova. Nastavak rada Upravnog odbora u narednom periodu, a sve do početka 2005. godine, odvijao se u nepotpunom sazivu, što je u pojedinim situacijama dovelo do određenih propusta u poslovanju Fakulteta, a što je naglašeno u ovom izvještaju.

Upravni odbor nije utvrdio planove rada i razvoja Fakulteta, niti je donio i usvojio Finansijski plan za 2004. godinu. Završni račun također nije usvojen od strane Upravnog odbora, niti je Izvještaj o radu Fakulteta dostavljen osnivaču i Univerzitetu, a što je bila obaveza u skladu sa Pravilima fakulteta.

Naprijed izneseno je uzrokovalo određene nepravilnosti u izvršenim finansijskim transakcijama koje su konstatovane tokom revizije, a koje su posljedica ne donošenja adekvatnih akata (odluka, rješenja, naredbi, ugovora o radu, autorskih ugovora, ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima, ugovora sa drugim pravnim licima i sl.).

U cilju rješavanja nagomilanih problema Upravni odbor je 04.04.2005. godine donio Zaključak o angažovanju revizorske kuće koja će izvršiti reviziju poslovanja Fakulteta za 2004. godinu i za period 01.01-15.03.2005. godine. Prezentiran je Ugovor zaključen sa «Revik» doo Sarajevo i Izvještaj neovisnog revizora o reviziji finansijskih izvještaja za 2004. godinu. U toku revizije prezentirana je dokumentacija iz koje se vidi da su pokrenute aktivnosti oko otklanjanja utvrđenih nepravilnosti po Izvještaju vanjskog revizora.

Također, nismo se mogli uvjeriti da su u 2004. godini i od strane Nadzornog odbora poduzimane adekvatne aktivnosti u cilju analiza zakonitosti poslovanja Fakulteta, nadzora nad upotrebom budžetskih i drugih sredstava i pregleda godišnjih izvještaja o poslovanju i da su o istom izvijestili osnivača, Upravni odbor i Dekan fakulteta, a što je bila obaveza u skladu sa Zakonom o ustanovama, Zakonom o visokom obrazovanju i Pravilima fakulteta.

***Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola, koji će u svim segmentima poslovanja osigurati nadzor nad praćenjem trošenja sredstva Fakulteta. Prilikom uspostave sistema internih kontrola pridržavati se Smjernica za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika donesene od strane Federalnog ministarstva finansija.***

#### **4.2. Upravljanje i rukovođenje**

Revizijom finansijskih izvještaja Fakulteta utvrđeno je da se nije postupilo u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju i Zakonom o ustanovama u dijelu koji se odnosi na donošenje podzakonskih akata i razgraničenja nadležnosti organa upravljanja i organa rukovođenja na Fakultetu. Naime, pojedine odluke donesene su od strane Nastavno-naučnog vijeća, što nije u njegovoj nadležnosti, jer je to stručni organ Fakulteta koga čine svi nastavnici i po jedan saradnik sa svakog odsjeka. Također, donošene su odluke od strane organa rukovođenja, koje su u nadležnosti organa upravljanja.

Pravilima fakulteta između ostalog utvrđeno je da je Upravni odbor nadležan za donošenje finansijskog plana i usvajanje godišnjeg obračuna i odlučivanje o korištenju sredstava utvrđenih finansijskim planom Fakulteta. Finansijski plan za 2004. godinu nije uopšte usvojen, a većina odluka o pojedinačnim nabavkama preko iznosa od 5.000,00 KM, što je utvrđeno Pravilima fakulteta, nije donesena, niti od strane organa upravljanja, niti od strane organa rukovođenja. Za dio odluka donesenih od strane organa rukovođenja, nije prezentiran akt kojim bi se potvrdilo prenošenje ovlaštenja na istog od strane Upravnog odbora, kako bi se poslovne transakcije mogle i obaviti.

Poslovníkom o radu Upravnog odbora koji je donesen 13.11.2001. godine regulisan je način rada, prava i dužnosti članova Upravnog odbora, kao i druga pitanja od značaja za njegov rad. Upravni odbor može punovažno odlučivati o pitanjima iz svog djelokruga rada ako sjednici prisustvuje **većina svih članova**, a odluke donosi **većinom glasova svih članova**. Od 16.10.2003. godine do 17.02.2005. godine Upravni odbor Fakulteta nije radio u punom sazivu, tako da su upitne sve odluke donesene u tom periodu, zašto dio odgovornosti snosi i Vlada Kantona Sarajevo, obzirom da iste imenuje i razrješava dužnosti.

***Potrebno je da se upravljanje i rukovođenje na Fakultetu uskladi sa važećom zakonskom regulativom vodeći računa da se poštuju utvrđene nadležnosti i ovlaštenja kod donošenja odluka za rad i poslovanje Fakulteta.***

#### **4.3. Izrada i donošenje Finansijskog plana za 2004. godinu**

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH nadležni organ Fakulteta je trebao donijeti Finansijski plan za 2004. godinu prema propisanim procedurama. Uvidom u dokumentaciju navedeni plan nije donesen. Prezentiran je jedino Budžetski zahtjev za finansiranje tekućih izdataka za 2004. godinu koji je dostavljen 21.11.2003. godine Ministarstvu obrazovanja i nauke kantona Sarajevo. Prema Zahtjevu potrebna sredstva iz budžeta iznose 3.342.410,00 KM za tekuće izdatke, a procjena neporeznih prihoda (prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti) iznosi 610.000,00 KM. Nije prezentiran nijedan akt iz kojeg bi se moglo vidjeti da je

navedeni plan usvojio nadležni organ Fakulteta, niti da je na isti data saglasnost od strane osnivača. Također, nije prezentirana povratna informacija nadležnih u Kantonu Sarajevo, da je od strane Skupštine i usvojen predloženi budžet koji se odnosi na Fakultet. Budžetom Kantona Sarajevo na poziciji Ministarstva obrazovanja i nauke planiran je transfer za visoko obrazovanje u jednom iznosu koji se odnosi ne sve visokoškolske institucije.

***Potrebno ja da Upravni odbor fakulteta donosi finansijski plan za svaku budžetsku godinu.***

***Da Vlada kantona na prijedlog resornog ministarstva donese akt o načinu i postupku donošenja i usvajanja finansijskih planova visokoškolskih ustanova, kao i način izvršenja istih, uključujući i vlastite prihode koje fakulteti ostvare u okviru svoje djelatnosti i po usvajanju Budžeta o istom izvijesti fakultete.***

#### **4.3.1. Prihodi**

Ukupno iskazani prihodi i primici za 2004. godinu iznose 4.219.713,45 KM i isti se sastoje od prihoda iz budžeta Kantona Sarajevo od 2.872.780,00 KM, prihoda ostvarenih od pružanja usluga (vlastite djelatnosti) od 1.038.094,09 KM, ostalih prihoda (prihodi od donacija i primljeni grantovi) 99.727,11 KM i kapitalnih primitaka 209.122,25 KM.

Prema evidencijama najveći dio prihoda ostvarenih od pružanja usluga (vlastite djelatnosti) odnosi se na naplatu participacije studenata u troškovima studija (redovni, paralelni i vanredni studij), naplate postdiplomskog studija za sticanje naučnog stepena magistra, kao i naplata participacije u troškovima pripreme, izrade i odbrane magistarske, odnosno doktorske disertacije. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, a obzirom da nije utvrđena metodologija evidencije vlastitih prihoda, jer se školska godina ne podudara sa fiskalnom godinom, a prihodi se u momentu naplate evidentiraju u ukupnom iznosu na poziciji prihoda, a ne kao odgođeni prihod na poziciji razgraničenja, ne može se potvrditi realnost i tačnost iskazivanja istih. Navedeno ukazuje da su prihodi iskazani u većem iznosu od stvarnog, što dovodi u pitanje realnost iskazivanja finansijskog rezultata u revidiranom periodu.

Na poziciji vlastitih prihoda evidentiran je iznos od 339.367,46 KM kao kategorija ostalih prihoda, a odnose se na naplaćene prihode po raznim vrstama usluga koje je Fakultet obavljao za vanjske korisnike i prihode po osnovu realizacije projekata čiji su nosioci posla bili uposlenici Fakulteta. Evidentiranje ovih prihoda vršeno je sukcesivno i to u momentu realizacije projekta prenošenjem istih sa kategorije odgođenih prihoda (razgraničenih prihoda). Za poslovne i finansijske efekte, odnosno prihode Fakulteta ostvarene po odsjecima ne vode se posebne evidencije, odnosno rezultati poslovanja, niti su isti regulisani posebnim pravilnikom, a što je obaveza prema Pravilima fakulteta.

Naplata prihoda koje Fakultet obavlja za vanjske korisnike (privredna društava) i prihode po osnovu realizacije projekata regulisana je Odlukom o korištenju sredstava po ugovorima, donesenom od strane Upravnog odbora 15.11.2002. godine. Navedenom Odlukom utvrđeno je da se iz sredstava po osnovu ugovora iz oblasti razvojno-istraživačke djelatnosti, ekspertiza, atesta, laboratorijsko-proizvodnih i drugih usluga, koje Fakultet sklopi sa privrednim i drugim subjektima vrše sljedeća izdvajanja u bruto iznosu: 15% za potrebe Fakulteta, 10% za potrebe matičnog centra (odsjeka) i 10% za ulaganja u buduću razvoj istraživačkog tima, a preostalih 65% ugovorene vrijednosti za podmirenje direktnih troškova projekta prema planu koji predlaže odgovorni izvršilac. Pored toga, u direktne troškove uključene su i naknade plaća zaposlenika za radne dane odsustva sa svoga radnog mjesta, radeći na projektnim zadacima. Izdvajanja po osnovu ugovora dobijenih na domaćim i međunarodnim konkursima za unaprjeđenje naučno-istraživačke, nastavno-naučne i druge djelatnosti Fakulteta vrše se u maksimalnom procentu dozvoljenom uslovima konkursa. Obzirom da se nismo mogli uvjeriti da se navedena Odluka dosljedno i provodi, a da se ne vodi ni analitička evidencija po realizaciji ove vrste usluga – prihoda, postavlja se pitanje adekvatne ekonomske koristi za poslovanje Fakulteta. Ukoliko stavimo u odnos i troškove koje prilikom realizacije ove vrste poslova ima Fakultet, (troškovi komunalnih usluga, električne energije, angažovanja dodatnog osoblja na pomoćnim poslovima), upitni su procenti raspodjele dobiti od projekata. U cilju transparentnosti kao i kod donošenja kriterija za sastavljanje timova u naučno – istraživačkim projektima, koji bi trebali služiti pri raspodjeli sredstava po učesnicima u projektima i utvrđivanju procedura za kontrolu njihove primjene, kako bi se subjektivni faktor sveo na najnižu mjeru, potrebno je preispitati ranije uspostavljene kriterije.



Analizirajući kategoriju iskazanih «ostalnih» prihoda, jer isti u vlastitim prihodima učestvuju sa 32,69%, a da je istovremeno za autorske honorare učesnicima koji učestvuju i izradi projekta, (osim ostalih pratećih troškova koji su teretili izdatke materijala i usluga) isplaćeno 264.738,68 KM, postavlja se pitanje opravdanosti istih. Nije utvrđen raspored sredstava po svakom projektu, vrijeme rada, ukupna potrebna sredstva za izradu istih, broj i struktura članova tima i njihovi zadaci, opravdanost angažovanja, te odsustvo sa redovnog posla, organizaciona i tehnička pitanja.

Iznos od 83.198,47 KM je evidentiran kao prihod od iznajmljivanja na osnovu ugovora o zakupu poslovnih prostora koje je Fakultet, uglavnom u prethodnim godinama (2001. do 2004. godina) zaključio sa raznim zakupcima. Predmet zakupa su: kancelarijski prostor, amfiteatar koji se koristi za održavanje nastave za potrebe drugih fakulteta, prostor za instalisanje automata za distribuciju toplih napitaka, poslovni prostor za obavljanje registrovane djelatnosti zakupaca, kuhinje i sale i sl. Ugovorene cijene i rokovi su različiti za pojedine ugovore, a prilikom izdavanja istih nije provedeno javno oglašavanje.

***Potrebno je donijeti računovodstvene politike, kojim bi se regulisala metodologija za priznavanje dijela odgođenih prihoda u periodu (obračunskoj godini) za koji se stvarno i odnose i evidentiranje istih vršiti analitički po strukturi naplaćenih usluga.***

***Prema Pravilima fakulteta, potrebno je urediti evidencije za poslovne i finansijske efekte, odnosno prihode Fakulteta ostvarene po odsjecima i iste regulisati posebnim pravilnikom.***

***Prilikom izdavanja poslovnih prostora Fakulteta potrebno je provoditi javno oglašavanje uz regulisanje cijene i rokova zakupa.***

#### 4.3.2. Rashodi i izdaci za 2004. godinu

Ukupno rashodi i izdaci u 2004. godini iskazani su u iznosu od 4.249.995,10 KM i u odnosu na plan manji su za 1,24 %, a struktura istih je prikazana u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Plan za 2004. godinu <sup>1</sup>	Ostvareno u 2003. godini	Ostvareno u 2004. godini	Indeks (5/3)
1	2	3	4	5	6
<b>A. UKUPNO IZDACI ( I+II)</b>		<b>4.303.410</b>	<b>3.492.573</b>	<b>4.249.995</b>	<b>98,76</b>
<b>I TEKUĆI IZDACI ( a+b+c+)</b>		<b>3.983.410</b>	<b>3.479.055</b>	<b>3.955.107</b>	<b>99,29</b>
<b>a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 2)</b>		<b>2.653.010</b>	<b>2.473.466</b>	<b>2.728.688</b>	<b>102,85</b>
1.	Bruto plaće i naknade	2.053.300	1.862.426	2.008.579	101,72
2.	Naknade troškova zaposlenih	599.710	611.040	720.109	120,08
<b>B) Doprinosi poslodavca (= 3)</b>		<b>229.500</b>	<b>207.137</b>	<b>223.081</b>	<b>97,20</b>
3.	Doprinosi poslodavca	229.500	207.137	223.081	97,20
<b>C) Izdaci za materijal i usluge ( od 4 do 12 )</b>		<b>1.100.900</b>	<b>798.452</b>	<b>1.003.338</b>	<b>91,14</b>
4.	Putni troškovi	132.000	96.234	187.326	141,91
5.	Izdaci za energiju	155.000	168.601	181.685	117,22
6.	Izdaci za komunalne usluge	77.000	64.243	50.133	65,11
7.	Nabavka materijala	114.000	103.436	126.964	111,37
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	8.000	4.739	5.142	64,28
9.	Unajmljivanje imovine i opreme		3.300		-
10.	Izdaci za tekuće održavanje	123.000	92.406	82.213	66,84
11.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	10.000	9.277	9.330	93,30
12.	Ugovorne usluge	481.000	256.216	360.045	74,85
<b>II KAPITALNI IZDACI ( 13 + 14 )</b>		<b>320.000</b>	<b>13.518</b>	<b>294.888</b>	<b>92,15</b>
<b>d) Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 13 do 14)</b>		<b>320.000</b>	<b>13.518</b>	<b>1.953</b>	<b>-</b>
13.	Nabavka opreme	320.000	13.518	286.463	89,52
14.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		5.878	8.425	-

<sup>1</sup> Navedeni podatak nije relevantan, jer za kolonu Plana su korišteni podaci iz Budžetskog zahtjeva za finansiranje tekućih izdataka za 2004. godinu koji je dostavljen 21.11.2003. godine Kantonalnom ministarstvu obrazovanja i nauke, jer finansijski plan za 2004. godinu od strane Upravnog odbora nije ni donesen.



#### **4.3.2.1. Bruto plaće i naknade**

Izdaci za bruto plaće i naknade iskazani su u iznosu od 2.008.579,00 KM i u odnosu na prošlu godinu veći su za 7,85%, a u odnosu na plan za 1,72% i ujedno u kategoriji rashoda i izdataka čine najveće troškove.

Na osnovu Budžetskog zahtjeva za 2004. godinu plate su planirane na bazi 165 uposlenih, (koji je u odnosu na prethodnu godinu veći za 8 uposlenih) za koje se trebalo vršiti finansiranje iz budžeta Kantona Sarajevo. Prema Zahtjevu za finansiranje plaća iz Budžeta kantona tražen je iznos od 2.053.300,00 KM, a realizovano je 2.008.579,13 KM. U toku 2004. godine izvršen je prijem uposlenika, za koji se ne može potvrditi da je obavljen u potpunosti u skladu sa važećom zakonskom regulativom. Pravilnik o radu po kojem je izvršen prijem nije usklađen sa Zakonom o radu u dijelu koji reguliše zasnivanje radnog odnosa na određeno i neodređeno vrijeme.

Obračun i isplata plaća se vršila na osnovu Pravilnika o radu koji je Upravni odbor fakulteta donio 20.12.2001. godine i Odluke o plaćama i naknadama za realizaciju nastavnog procesa u akademskoj 2003/2004.godini koju je donio Upravni odbor 12.12.2003. godine. Uvidom u navedeno utvrđeno je da Odluka nije u potpunosti usklađena sa Pravilnikom u dijelu koji se odnosi na visinu koeficijenata za obračun plaća, minulog rada i uvećanog obima posla. Obračun plaća se vršio bez adekvatne evidencije o prisustvu na poslu i bez utvrđenih elemenata za obračun istih.

**Naknade troškova zaposlenim** iskazane su u iznosu od 720.108,57 KM i u odnosu na plan veće su za 20,08 % ili 120.399,00 KM i odnose se na isplatu toplog obroka, prevoza na posao i sa posla, regresa za godišnji odmor, otpremnine i razne pomoći, naknade spoljnim saradnicima i naknade članovima Upravnog odbora.

Izdaci za topli obrok iskazani su u iznosu od 394.770,00 KM. Obračun i isplatu toplog obroka nije pratila evidencija o dnevnoj prisutnosti na poslu, što upućuje da se ovi izdaci od strane revizorskog tima ne mogu u potpunosti potvrditi.

U okviru naknada troškova zaposlenim, na ime naknada spoljnim saradnicima isplaćeno je 135.495,40 KM i obzirom da ovi izdaci nemaju karakter naknada iz radnog odnosa isti su se trebali evidentirati na poziciji ugovorenih usluga, što za sobom povlači nepouzdana informacije i dovodi u pitanje realnost i fer izvještavanje.

***Potrebno je ustrojiti procedure za evidentiranje prisutnosti na poslu, zatim odluke uskladiti sa pravilnicima koji regulišu ovu oblast, isplate vršiti na osnovu relevantne dokumentacije i naknade za spoljne saradnike evidentirati na poziciji ugovorenih usluga.***

***Evidentiranje knjigovodstvenih podataka vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH uz obezbjeđenje propisanih analitičkih evidencija.***

#### **4.3.2.2. Izdaci za materijal i usluge**

**Izdaci za materijal i usluge** iskazani su u iznosu 1.003.338,00 KM i u ukupnim rashodima i izdacima Fakulteta čine 23,61% i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 204.886,00 KM, ili 25,66%. U okviru ovih izdataka najveći dio se odnosi na ugovorene usluge, koje učestvuju sa 35,88% u ovoj kategoriji rashoda. Ostali dio troškova najvećim dijelom odnosi se na putne troškove, izdatke za energiju i nabavku materijala koji su iskazani u iznosu 495.975,00 KM ili 49,43%.

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 187.326,00 KM i odnosu na plan veći su za 41,91%. Obzirom da akontacije za službena putovanja u iznosu od 13.411,46 KM nisu opravdane u propisanom roku i da je stanje istih na dan 31.12.2004 godine ostalo neopravdano, iskazani izdaci na ovoj poziciji se ne mogu u potpunosti potvrditi.

Ugovorene usluge (360.045,13 KM) najvećim dijelom se odnose na naknade po osnovu autorskog honorara (264.738,68 KM), ostale nepomenute usluge (46.782,64 KM), usluge štampanja (20.801,70 KM), usluge informisanja (11.250,39 KM) i ostale usluge (naknade za privremene i povremene poslove, reprezentacija, usluge medija, seminari i sl.).

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da nastavno osoblje, pored plaća, ostvaruje primanja po osnovu autorskih honorara za koje je u 2004. godini isplaćeno u bruto iznosu 264.738,68 KM ili 6,23 % ukupnih troškova Fakulteta. Pravilnikom o radu zaposlenika Prirodno-matematičkog fakulteta regulisano je da za obavljanje poslova: izvođenja nastave, gostovanja profesora, zamjena odsutnog nastavnika, nastave na postdiplomskom studiju i sl. zaključuje ugovor o autorskom djelu, a za stručne poslove izrade projekata, elaborata, izvještaja, finasijskih obračuna, programa, te stručnih poslova u realizaciji naučnih projekta i tehničkih poslova za kojima se ukaže potreba zaključuju se ugovori o povremenim i privremenim poslovima. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da ugovori o autorskom djelu i ugovori o privremenim i povremenim poslovima nisu zaključeni u skladu sa Pravilnikom o radu, obzirom na vrstu ugovorenog posla. Također, iz dokumentacije se ne može potvrditi da su ugovoreni poslovi stvarno i izvršeni, obzirom da uz naloge za isplatu nije priložen dokaz (izvještaj) neposrednog nadlogodavca za taj posao.

U prilogu ovome ide i činjenica da se angažovanje nastavnika za predavanja po nastavno-naučnom programu Fakulteta i angažovanje iznad predviđenog broja sati, zatim recenzije magistarskih radova, kao i učešće u komisijским ispitima ne može smatrati autorskim djelom, na koje Fakultet plaća samo poreze u iznosu od 17,650 %, a što je u suprotnosti sa Zakonom o porezima Kantona Sarajevo, gdje decidno stoji da se predavanja po nastavno – naučnim programu škola i fakulteta ne smatraju autorskim djelom.

***Potrebno je za povećani obim poslova iznad propisane norme preispitati politiku Fakulteta koja se odnosi na način angažovanja nastavnog osoblja, uvođenja prekovremenog rada i angažovanja uposlenika po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, a sve u skladu sa važećom zakonskom regulativom.***

***U skladu sa važećim zakonskim propisima razgraničiti naknade koje se odnose na autorski honorar, ugovor o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima uz obezbjeđenje pravilnog obračuna poreza.***

#### 4.4. *Finansijaki rezultat*

Razlika između ostvarenih prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke iskazana u Računovodstvenom iskazu Godišnji iskaz o izvršenju budžeta, je sljedeća:

Red. Br.	Opis	Ostvarenje u 2003. godine	Ostvarenje u 2004. godini	Indeks (4/3)x100
1	2	3	4	5
1.	Prihodi i primici	3.675.783,00	4.219.713,45	114,80
2.	Rashodi i izdaci	3.682.439,00	4.249.995,16	115,41
3.	Višak rashoda nad prihodima	6.656,00	30.281,71	454,95

Kao što se vidi iz naprijed navedene tabele, rashodi i izdaci u odnosu na ostvarene prihode i primitke iskazani su u većem iznosu od 30.281,71 KM. Međutim, ako se uzme u obzir način evidentiranja odgođenih prihoda, zatim iskazano stanje kratkoročnih obaveza i razgraničenja, te stanja na dan 31.12.2004. godine novčanih sredstava i neraspoređenog viška prihoda nad rashodima, to sve potvrđuje da je stanje iskazanog viška nad rashodima, odnosno rezultata poslovanja upitno i isto se od strane revizorskog tima ne može potvrditi.

#### 4.5. *Postupanje po Uredbi o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova*

Prilikom nabavke roba i ugovaranja usluga i ustupanja radova od strane nadležnih Fakulteta u toku 2004. godine nisu utvrđene procedure koje bi bile osnov ugovaranja nabavki roba i ustupanja usluga i radova, a što je u skladu sa važećim propisima. Ako se uzme u obzir da je za nabavku opreme utrošeno 294.887,65 KM, a materijala i tekućeg održavanja 209.177,00 KM, što u odnosu na ukupne troškove nije zanemarljivo i u strukturi ukupnih rashoda i izdataka iznose 11,86% potrebno je poduzeti aktivnosti na uređenju u ovom dijelu poslovanja Fakulteta. Kod većeg dijela ovih nabavki i ugovaranja nije postupljeno u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanje radova, što dovodi u pitanje racionalnosti upravljanja novčanim sredstvima.

***Da se prilikom nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova postupa u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.***

#### **4.6. Stanje imovine potraživanja i obaveza**

U konsolidovanim finansijskim izvještajima sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 9.188.488,10 KM (nabavna vrijednost 15.890.384,20 KM i otpisana 6.704.896,10 KM).

U toku 2004. godine nabavljeno je opreme u iznosu od 286.463,12 KM i izvršeno ulaganje u materijalna prava 8.424,53 KM. Najveći dio nabavljene opreme odnosi se na kompjutersku (111.141,81 KM) i laboratorijsku opremu (154.728,19 KM). Navedena sredstva su nabavljena iz kapitalnih primitaka u iznosu od 209.122,25 KM, a ostatak 87.765,40 KM iz vlastitih sredstava. Prema Budžetskom zahtjevu za finansiranje kapitalnih izdataka u 2004. godini planirano je 320.000,00 KM, od čega se na vlastita sredstva odnosi 250.000,00 KM, iz budžeta kantona 50.000,00 KM i od donacija 20.000,00 KM. Za nabavke nisu donošene pojedinačne odluke Upravnog odbora, a što je bila obaveza u skladu sa Zakonom o ustanovama, Zakonom o visokom obrazovanju i Pravilima fakulteta.

Dekan fakulteta je formirao centralnu komisiju za popis imovine, koja je imala zadatak da sačini zbirni izvještaj o popisu, izvrši konačno usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja i dostavi ga Upravnom odboru na razmatranje, donošenje odluka o utvrđenim razlikama i konačno usvajanje. Uvidom u Izvještaj o popisu sredstava, obaveza i potraživanja Fakulteta na dan 31.12.2004. konstatovano je da su za poziciju potraživanja i obaveza preuzeta stanja iz knjigovodstvene evidencije, bez utvrđivanja starosti potraživanja i obaveza, stvarni osnov nastajanja i prijedloga rješavanja istih. Na poziciji obaveza u knjigovodstvu je iskazano znatno veće stanje od onoga koje je utvrđeno popisom, obzirom da su u Izvještaju o popisu preuzeta samo knjigovodstvena stanja sa pozicije obaveza prema dobavljačima i za autorske honorare i obaveza za bruto plaće za decembar 2004. godine. Nisu obuhvaćene obaveze koje su stvorene u prethodnim godinama. Pored toga nije izvršeno usklađivanje sredstva i izvora u iznosu od 380.453,82 KM.

***Potrebno je da se popis imovine, potraživanja i obaveze izvrši u skladu sa važećom zakonskom regulativom i da se po utvrđenim razlikama poduzmu adekvatne mjere.***

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 41.530,20 KM i ista se odnose na potraživanja od radnika po osnovu isplaćenih akontacija za službeni put u iznosu od 13.411,46 KM i potraživanja za izvršene usluge u iznosu od 24.546,60 KM. Potraživanja za izvršene usluge naplaćena su u prvoj polovini 2005. godine.

Akontacije za službeni put se odnose na akontacije koje su isplaćene početkom i u toku 2004. godine i dio istih je pravdan do polovine 2005. godine, a ostatak (4.132,14 KM) nije opravdan ni do momenta završetka revizije. Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su nadležni poduzimali aktivnosti kako bi se izvršilo pravdanje isplaćenih akontacija.

Na poziciji vanbilansne evidencije koja se odnose na potraživanja od kupaca evidentirana kao sumnjiva i sporna potraživanja, iskazan je iznos od 29.675,89 KM, nije prezentirana analitička evidencija i ista nisu obuhvaćena redovnim godišnjim popisom. Prijenos potraživanja na vanbilansnu evidenciju je vršen bez relevantne dokumentacije (prilog da su ista i utužena). Za navedena potraživanja ne može se potvrditi da imaju tretman sumnjivih i spornih potraživanja, obzirom da nisu poduzete zakonom predviđene mjere za naplatu istih.

***Potrebno je poduzeti adekvatne mjere kako bi se dospjela potraživanja naplatila i utvrditi stvarni tretman sumnjivih i spornih potraživanja.***

**Kratkoročne obaveze** iskazane su u iznosu od 917.684,67 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima i obaveze za autorske honorare iz decembra mjeseca 2004. godine (157.115,69 KM), koje su izmirene početkom januara 2005. godine, obaveze prema radnicima (455.874,79 KM) i kratkoročna razgraničenja (304.694,19 KM).

Na kategoriji obaveza prema radnicima, osim obaveza za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih za decembar 2004. godine, evidentirane su i obaveze iz ranijih godina u iznosu od 204.328,21 KM. Prema knjigovodstvenim evidencijama obaveze iz ranijih godina odnose se na obaveze za neto plaće, poreze i doprinose iz 1998. godine u iznosu od 185.591,95 KM i a ostatak za dio neto plaća poreza i doprinosa iz

2000. godine. Prilikom popisa obaveza komisija za popis ove obaveze nije popisala niti je za iste dala prijedlog o načinu njihovog rješavanja.

Obaveze za kratkoročna razgraničenja odnose se na obaveze po osnovu unaprijed naplaćenih prihoda za finansiranje naučno-istraživačkih projekata. Sredstva za finansiranje ovih projekata uglavnom se vrše iz namjenski doznačenih sredstava od strane Ministarstva obrazovanja i nauke Kantona Sarajevo, Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke, međunarodnih projekata, namjenski doznačenih sredstava za razna takmičenja i rada sa privrednim društvima. Fakultet ne vodi analitičku evidenciju utrošenih sredstava po svakom projektu, a na pojedinim projektima iskazano je veće stanje utrošenih sredstava od doznačenih. Utrošena sredstva vode se kumulativno na izdacima za materijal i usluge. Nisu prezentirani izvještaji o utrošenim sredstvima po projektima, koji su se trebali dostaviti nadležnim ministarstvima. Obzirom da na Fakultetu ne postoji sistem upravljanja projektima, niti se isti vode po vrstama i da za iste nije prezentirana struktura iskazanih razgraničenja (odgođenih prihoda), niti su obuhvaćena redovnim godišnji popisom, ne može se potvrditi iskazano stanje na poziciji kratkoročnih razgraničenja. Ovakav način evidentiranja i iskazivanja odgođenih prihoda može dovesti u pitanje namjensko trošenje pojedinih vrsta doznačenih sredstava i prelijevanja istih iz jedne namjene u drugu.

***Potrebno je izvršiti analizu i preispitati način evidentiranja, kao osnovanost i opravdanost iskazanih obaveza i u cilju rješavanja istih poduzeti odgovarajuće aktivnosti.***

***Potrebno je da se popis imovine, potraživanja i obaveze izvrši u skladu sa važećom zakonskom regulativom.***

#### **4. 6. Ostali bitni nalazi**

Prezentirana je dokumentacija koja se odnosi na kupovinu dva stana u ranijem periodu (2000. i 2002. godina) za potrebe Fakulteta, a isti su dodijeljeni uposlenicima na trajno korištenje, a zatim otkupljeni i isknjiženi iz evidencije Fakulteta.

Analiziran je iznos od 205.998,00 KM, koji se odnosi na kupovinu stana za potrebe Fakulteta. Iz ugovora o izgradnji i kupoprodaji stana koji je 03.03.2000. godine zaključen između Prirodno-matematičkog fakulteta, kao kupca i «Kurtagić Inženjering» doo Sarajevo, kao nosioca izgradnje stana, vidljivo je da se radi o izgradnji odnosno kupovini novog četverosobnog stana u vrijednosti od 205.998,00 KM. Rok izgradnje stana bio 30.06.2000. godine. Kupac stana, Prirodno-matematički fakultet 28.02.2000. godine donio je odluku o dodjeli navedenog stana svom uposlenom na trajno korištenje tj. i prije nego što je zaključen naprijed navedeni ugovor. Po osnovu izdate odluke - rješenja 10.11.2000. godine Prirodno-matematički fakultet zaključuje ugovor o kupoprodaji stana, Fakulteta kao prodavca i uposlenika kome se rješanjem dodjeljuje navedeni stan, po ugovorenoj cijeni 20.591,67 KM sa ugovorenim načinom plaćanja (certifikatima), prenosom potraživanja sa jedinstvenog računa gađana. Zahtjev za otkup stana je podnesen i prije roka završetka izgradnje navedenog stana tj. kako smo naveli i prije 30.06.2000. godine. Otkup stana nije u skladu sa Zakonom o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, iz razloga što je istim uređeno da se status stanova u izgradnji i način njihove privatizacije vrši po posebnim propisima koje donosi nadležno kantonalno tijelo.

Na osnovu Odluke Upravnog odbora fakulteta od 13.05.2002. godine obezbjeđenjem donatorskih sredstva kupljen je stan za potrebe Fakulteta u iznosu od 77.000,00 KM. Uvidom u naloge za plaćanje, sredstva su doznačena od strane Instituta za genetičko inženjerstvo i biotehnologiju, koji je u sastavu Univerziteta u Sarajevu u iznosu od 82.000,00 KM, za rješavanje stambenog pitanja uposlenika Fakulteta. Drugi akt (sporazum ili ugovor) o donaciji ovih sredstava i namjeni korištenja istih nije prezentiran. Kroz dnevnik knjiženja od 20.02.2003. godine izvršeno je evidentiranje kupljenog stana i u vrijednosti od 78.000,00 KM po zaključenom ugovoru između uposlenika Fakulteta (a ne Fakulteta kao pravnog lica) kao kupca i fizičkog lica kao prodavca. Kupovina odnosno nabavka je evidentirana na kategoriji sredstava u pripremi, a zatim istim nalogom bez relevantne dokumentacije prenesen na sredstva u upotrebi, da bi kroz istu evidenciju i isti datum bio i isknjižen iz imovine Fakulteta. Uplata poreza na promet nekretnina u iznosu od 3.844,00 KM, također je izvršena sa sredstava Fakulteta. Obzirom, da je predmetni stan kupljen za potrebe Fakulteta, a da nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila namjene istog, ne može se potvrditi pravna valjanost i opravdanost navedenih transakcija. U periodu 2002. godine po Zakonu o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo pravna lica kupljene stanove nisu mogla dodjeljivati uposlenicima za

sticanje stanarskog prava i za otkup korištenih stanova. Naglašavamo da Zakon dozvoljava samo izdavanje u zakup kupljenih stanova.

Prema informacijama nadležnih značajan problem predstavlja neevidentiranje sredstava, koja su u poslijeratnom periodu uložena u sanaciju i rekonstrukciju zgrada Fakulteta. Fakultet ne raspolaže dokumentacijom koja se odnosi na izvršena ulaganja, niti dokumentacijom koja bi potvrdila u kojem iznosu su izvršena ulaganja i iz kojih izvora. Prema informacijama evidentno je da su značajna sredstva obezbjeđena od donacija, ali obzirom da za iste ne postoji relevantna dokumentacija revizorski tim se suzdržao od davanja stava o navedenom problemu.

## 5 ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskih izvještaja Prirodno-matematičkog fakulteta Sarajevo za 2004. godinu, konstatovano je da poslovanje nije u potpunosti usklađeno sa zakonskim propisima i da se planiranje i trošenje sredstava ne vrši sistemski i na transparentan način.

Uvažavajući okolnosti, da se radi o visokoškolskoj ustanovi koja ima složenu organizacionu strukturu sa pet odsjeka i da su prema informacijama nadležnih u poslijeratnom periodu uložena značajna sredstva u rekonstrukciju i adaptaciju objekata, a da istovremeno ista nisu evidentirana u poslovnim knjigama Fakulteta, revizorski tim se ipak ne može složiti da navedeno bude razlog neobezbjeđenja osnovnih preduslova za zakonsko, kvalitetno, pravovremeno obavljanje poslovnih transakcija koje će u konačnom bilansu dati istinit i fer prikaz poslovanja Fakulteta u toku godine i stanja sredstava i izvora na kraju godine.

Istina i od strane osnivača Fakulteta tj. Vlade kantona i Ministarstva obrazovanja i nauke nisu poduzimane adekvatne mjere u cilju obezbjeđenja nadzora nad provođenjem Zakona o visokom obrazovanju i donošenja podzakonskih akata, kao i usklađenosti poslovanja fakulteta u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH, ali to ne opravdava organe upravljanja i rukovođenja Fakulteta da se navedeno stanje nije moglo popraviti i dovesti u zakonske okvire.

Revizijom je također utvrđeno da je menadžment krajem 2005. godine pokrenuo niz aktivnosti u cilju rješavanja nagomilanih problema i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti konstatovanih od strane vanjskog revizora. Navedeno, na neki način daje garanciju da će se u radu u narednom periodu postići veća transparentnost u potrošnji javnih sredstva, zakonitosti rada i efikasnosti u provođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanost i objektivnosti finansijskog izvještavanja.

U izvještaju o obavljenoj reviziji date su preporuke po kojima bi se trebalo postupiti radi otklanjanja uočenih propusta i jačanja sistema internih kontrola na Fakultetu.

### KOMENTAR

**U ostavljenom roku Prirodno-matematički fakultet, dopisom broj 01/01-277/2-2006 od 02.03.2006. godine, očitovao se na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2004. godinu. Dopisom je naglašeno da Fakultet nema primjedbi na prezentirani izvještaj i da su od strane istog poduzete aktivnosti da su u što kraćem roku otklone svi uočeni nedostaci vezane za protekli rad.**

**Tim za reviziju**

**Viši revizor: Mirsada Janjoš, dipl. oec.**

**Mlađi revizor: Vildana Džaferović, dipl. oec.**