

**-UPRAVNI ODBOR-**

Broj: 02-9-2/21

Sarajevo, 22. 02. 2021. godine

Na osnovu člana 129. Zakona o visokom obrazovanju („Sl. novine Kantona Sarajevo”, broj: 33/17, 35/20 i 40/20), člana 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH („Sl. novine FBiH” broj: 83/09), člana 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine („Sl. novine FBiH” broj: 60/14), člana 55. Statuta Univerziteta u Sarajevu, člana 35. Pravilnika o popisu imovine i obaveza Univerziteta u Sarajevu i člana 36. stav (1). Poslovnika o radu Upravnog odbora Univerziteta u Sarajevu, Upravni odbor Univerziteta u Sarajevu je, na svojoj 39. elektronskoj sjednici održanoj dana 22. 02. 2021. godine, *d o n i o*

ODLUKU**I**

Usvaja se Izvještaj Centralne popisne komisije Univerziteta u Sarajevu za 2020. godinu, broj: 0105-1531/21 od 17. 02. 2021. godine, koji čini sastavni dio ove odluke.

II

Upravni odbor Univerziteta u Sarajevu prihvata preporuke Centralne popisne komisije Univerziteta u Sarajevu konstatirane u Izvještaju iz tačke I. ove odluke.

III

Zadužuje se Pomoćni operativni centar za visoko obrazovanje Univerziteta u Sarajevu da u saradnji sa Službama za računovodstvo i finansije organizacionih jedinica implementiraju usvojene prijedloge Izvještaja iz tačke 1. ove odluke i o tome u pisanoj formi izvijeste Upravni odbor Univerziteta u Sarajevu.

IV

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

Obrazloženje

Na osnovu obaveze utvrđene odredbama člana 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH („Sl. novine FBiH” broj: 83/09), člana 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine („Sl. novine FBiH” broj: 60/14), Upravni odbor Univerziteta u Sarajevu je na 30. elektronskoj sjednici održanoj 19. 11. 2020. godine donio Odluku o provođenju redovnog popisa imovine, obaveza i potraživanja Univerziteta u Sarajevu za 2020. godinu, broj: 02-51-1/20.

S tim u vezi, Centralna popisna komisija Univerziteta u Sarajevu izradila je Izvještaj, broj: 0105-1531/21 od 17. 02. 2021. godine (zaveden pod brojem: 0101-1811/21 od 19. 02. 2021. godine) – (u daljem tekstu: Izvještaj).

U okviru predmetnog Izvještaja Centralne popisne komisije, predložene su sljedeće preporuke:

- Da Upravni odbor Univerziteta u Sarajevu usvoji pojedinačne prijedloge za svaku organizacionu jedinicu Univerziteta u Sarajevu, te da iste dostavi Vladi Kantona Sarajevo na usvajanje, a u skladu sa Uputstvom Ministarstva finansija Kantona Sarajevo o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza za 2020. godinu, broj: 08-11-46284-1/20 od 19. 11. 2020. godine (u daljem tekstu: Uputstvo).
- Da se nakon provedenog knjiženja identificiranih razlika (viškova, manjkova, otpisa, razgraničenja, internih transakcija, ostalih ispravki) organizacionih jedinica Univerziteta u Sarajevu u GOC-u Ministarstva finansija Kantona Sarajevo sačine i dostave konačni bruto bilansi svim organizacionim jedinicama Univerziteta u Sarajevu od strane Pomoćnog operativnog centra za visoko obrazovanje Univerziteta u Sarajevu u skladu sa ranije pomenutim Uputstvom.
- Budući da organizacione jedinice Univerziteta u Sarajevu još uvijek nisu u potpunosti provele preporuke iz Izvještaja Komisije za izradu smjernica i politike vrednovanja nekretnina Univerzitet u Sarajevu, broj: 0101-12853/19 od 24. 12. 2019. godine, kao ni preporuke iz Izvještaja Jedinice za internu reviziju Univerziteta u Sarajevu, br. IR-06/20 od septembra 2020. godine, Centralna popisna komisija Univerziteta u Sarajevu konstatira da je iste potrebno što prije realizirati.

Upravni odbor Univerziteta u Sarajevu je na osnovu člana 35. Pravilnika o popisu imovine i obaveza Univerziteta u Sarajevu, odlučio kao u dispozitivu ove odluke.

**PREDSJEDNIK
UPRAVNOG ODBORA**

Dr. sc. Murat Ramadanović



Dostaviti:

- Vladi Kantona Sarajevo putem Ministarstva za obrazovanje, nauku i mlade KS
- Centralnoj popisnoj komisiji Univerziteta u Sarajevu
- Rektor Univerziteta u Sarajevu
- Predsjedniku i članovima Upravnog odbora Univerziteta u Sarajevu
- Internom revizoru
- Izvršnom direktoru
- Generalnom sekretaru
- Službi za računovodstvo i finansije Univerziteta u Sarajevu
- U dokumentaciju Upravnog odbora Univerziteta u Sarajevu
- Arhivi

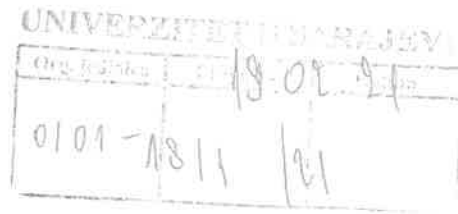
Univerzitet u Sarajevu – Obala Kulina bana 7/II, 71000 Sarajevo – Bosna i Hercegovina

Telefon: ++387(33)226-378; ++387(33)668-250 - fax: ++387(33)226-379

<http://www.unsa.ba>

[email: javnost@unsa.ba](mailto:javnost@unsa.ba)

84

**Centralna popisna komisija Univerziteta u Sarajevu****Broj: 0105-1531/21****Sarajevo, 17.02.2021. godine**

Odlukom Rektora Univerziteta u Sarajevu broj: 0101-12125/20 od 01.12.2020. godine imenovana je Centralna popisna komisija Univerziteta u Sarajevu na nivou Univerziteta kao integrisane visokoškolske ustanove za provođenje redovnog godišnjeg popisa sa stanjem na dan 31.12.2020. godine (u daljem tekstu: CPK UNSA) u sastavu: dr. Benina Veledar, predsjednica, dr. Sahrudin Sarajčić, član (predstavnik Rektorata), mr. Sabina Ibrahimagić, član (Grupacija društvenih nauka), dr. Hadžan Konjo, član (Grupacija medicinskih nauka), mr. sc. Nadina Grebović-Lendo, član (Grupacija humanističkih nauka), mr. Petar Tasić, član (Grupacija tehničkih nauka), dr. Sabina Begić, član (Grupacija prirodno-matematičkih i biotehničkih nauka), mr. Lamija Selman, član (Grupacija umjetnosti) i mr. Emina Hadžić, sekretar. Po izvršenom popisu i dostavljenim izvještajima od strane centralnih popisnih komisija organizacionih jedinica i Rektorata Univerziteta u Sarajevu, Komisija je izvršila pregled istih i podnosi:

**IZVJEŠTAJ CENTRALNE POPISNE KOMISIJE
UNIVERZITETA U SARAJEVU ZA 2020. GODINU**

Komisije za popis imovine organizacionih jedinica i Rektorata Univerziteta u Sarajevu obavile su popis u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH ("Službene novine Federacije BiH", br: 83/09), Pravilnika o popisu imovine i obaveza Univerziteta u Sarajevu broj: 02-2964/16 od 27.04.2016. godine, Pravilnika Ministarstva finansija Kantona Sarajevo o kriterijima za rashodovanje, otpis, knjiženje viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara i otpis potraživanja broj: 08-01-14-25886/14 od 30.11.2004. godine, Uputstva Ministarstva finansija Kantona Sarajevo o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza za 2020. godinu broj: 08-11-46284-1/20 od 19.11.2020. godine. Izvještaji centralnih popisnih komisija organizacionih jedinica i Rektorata Univerziteta u Sarajevu su pristizali na protokol Univerziteta u Sarajevu do 15.02.2021. godine. Zaprimito je ukupno 29 izvještaja.

Popis se po peti put radio na nivou Univerziteta u Sarajevu. Poseban izazov vezano za popis ove godine predstavlja činjenica da je 2020. godina obilježena pandemijom COVID-19, koja je ostavila traga i na rad organizacionih jedinica Univerziteta u Sarajevu i svih njihovih službi, a posljedično i na rad CPK UNSA.

Kako bi se ispoštovala Odluka Upravnog odbora Univerziteta u Sarajevu broj: 02-51-1/20 od 19.11.2020. godine, CPK UNSA je kontinuirano pružala podršku popisnim komisijama organizacionih jedinica i Rektorata Univerziteta u Sarajevu tokom obavljanja popisa za 2020. godinu i organizovala obuku angažovanog osoblja na popisu u svečanoj sali Rektorata UNSA 21.12.2020. godine u dvije grupe u skladu sa važećim epidemiološkim mjerama. Pored predstavnika sa organizacionih jedinica, obukama su prisustvovali Ekrem Čagalj, rukovodilac Jedinice za internu reviziju UNSA i Merisa Kurtanović, rukovodilac Službe računovodstva i finansija UNSA. U toku obavljanja popisa, predsjednica i članovi CPK UNSA su bili u stalnoj komunikaciji e-mailom i telefonom sa šefovima računovodstva i predsjednicima popisnih komisija organizacionih jedinica i Rektorata Univerziteta u Sarajevu kako bi se otklonile sve eventualne nejasnoće i dileme iz prethodnih perioda.

CPK UNSA je tokom svog rada održala 9 (devet) sastanaka (07.12.2020. godine, 14.12.2020. godine, 21.12.2020. godine, 09.02.2021. godine, 10.02.2021. godine, 11.02.2021. godine, 15.02.2021. godine, 16.02.2021. godine i 17.02.2021. godine) na kojima je usaglašena metodologija za uspješnu realizaciju popisa, te razmatrani pristigli izvještaji, kao i njihovo upotpunjavanje i objedinjavanje. Potrebno je istaći visok stepen odgovornosti, profesionalnosti i posvećenosti svih članova CPK UNSA tokom cjelokupnog procesa izrade izvještaja o popisu imovine UNSA za 2020. godinu.

Potrebno je napomenuti da je, pored navedenog i dalje prisutan problem što pojedine organizacione jedinice Univerziteta prilikom popisa nisu dosljedno primjenjivale Pravilnik o popisu imovine i obaveza Univerziteta u Sarajevu broj: 02-2964/16 od 27.04.2016. godine, Pravilnik Ministarstva finansija Kantona Sarajevo o kriterijima za rashodovanje, otpis, knjiženje viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara i otpis potraživanja broj: 08-01-14-25886/14 od 30.11.2004. godine i Uputstvo Ministarstva finansija Kantona Sarajevo o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza za 2020. godinu broj: 08-11-46284-1/20 od 19.11.2020. godine.

U tabelama 1-5, koje su date u prilogu Izvještaja, nalazi se pregled knjigovodstvenog i stvarnog stanja, te utvrđenih viškova i manjkova, po stavkama unutar aktive i pasive svake organizacione jedinice Univerziteta. Napominjemo da je u Tabelama 1-5, koje su potpisane i ovjerene dostavile organizacione jedinice UNSA, postojalo određeno neslaganje sa konačnim bruto bilansom dostavljenim iz POC-a, zbog čega je 16.02.2021. poslana urgencija svim organizacionim jedinicama da u skladu sa konačnim bruto bilansom (od 16.02.2021. godine) usaglase stanje u navedenim Tabelama. Nakon što je tražena dokumentacija pristigla (16.02.2021. do kraja radnog dana), CPK UNSA je priredila korigovani Izvještaj.

Napominjemo da su prisutna određena odstupanja dostavljenog stanja po popisu (stvarnog stanja) od stanja po bruto bilansu (knjigovodstvenog stanja). U vezi sa navedenim, dana 10.02.2021. godine CPK UNSA je od strane Rukovodioca Službe računovodstva i finansija Rektorata informisana da će Ministarstvo finansija KS vršiti zatvaranje internih transakcija (finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama) organizacionih jedinica UNSA ukoliko u bruto bilansi ima tih pozicija. Također, Ministarstvo finansija KS će na pozicije kratkoročnih pasivnih vremenskih razgraničenja unijeti iznose koje su organizacione jedinice dostavile Ministarstvu kroz zahtjeve za razgraničenje neutrošenih prihoda.

Napominjemo da je u pogledu rješavanja pitanja vlasništva nad nekretninama, potrebna identifikacija, procjena i evidencija vrijednosti nekretnina od strane organizacionih jedinica UNSA, a u skladu sa preporukama iz izvještaja Jedinice za internu reviziju Univerziteta u Sarajevu broj: IR-06/20 od septembra 2020. godine, koji je prihvaćen Zaključkom Upravnog odbora UNSA broj: 02-51-13/20 od 19.11.2020. godine. Obzirom na navedeno, potrebno je da sve organizacione jedinice zaključno sa 26. 02. 2021. godine dostave preglede

nekretnina u skladu sa prilogom izvještaja broj: IR-06/20 od septembra 2020. godine od strane Jedinice za internu reviziju.

Na osnovu prikupljenih podataka, CPK UNSA je pripremila prijedloge koje donosimo u nastavku.

1 GRUPACIJA DRUŠTVENIH NAUKA

CPK UNSA prihvata izvještaje centralnih popisnih komisija organizacionih jedinica iz Grupacije društvenih nauka, te konstatuje i predlaže sljedeće:

1.1 Pravni fakultet

Napomena: Uvidom u dostavljeni izvještaj o provedenom popisu imovine i obaveza Fakulteta uočeno je da se prilikom popisa nije dosljedno primjenjivalo Uputstvo o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza za 2020. godinu i Pravilnik o kriterijima za rashodovanje, otpis, knjiženje viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara i otpis potraživanja. Tabele 1-5 i propisani obrasci nisu adekvatno popunjeni i usklađeni i ne prate narativni dio izvještaja o popisu, čime se onemogućava uvid u stvarno stanje imovine i obaveza. Stoga, CPK UNSA je koristeći se narativnim dijelom izvještaja Fakulteta i dobivenog bruto bilansa POC-a, a sve u cilju fer i korektnog iskazivanja izvještaja, popunila gore spomenute Tabele.

- 1.1.1 Bruto bilans (knjigovodstveno stanje) dostavljen iz POC-a za ovaj Fakultet ne odgovara u potpunosti stvarnom (popisnom) stanju navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5.
- 1.1.2 U priloženim Tabelama 1-5 nisu prikazani viškovi niti manjkovi.
- 1.1.3 Fakultet ne posjeduje naučnoistraživačku opremu.
- 1.1.4 U vezi računa potraživanja od pravnih lica uočeno je da nisu naznačeni rokovi njihova dospijeca, te da li je izvršeno njihovo usaglašavanje putem IOS-a. Stoga, CPK UNSA predlaže da Fakultet u 2021. godini detaljno sagleda dospelost potraživanja i poduzme sve neophodne radnje na realizaciji njihove naplate, uzimajući u obzir protekle rokove dospijeca za potraživanja i period njihove zastare prema Zakonu o obligacionim odnosima u FBiH. U slučaju postojanja zastare CPK UNSA predlaže preklasifikaciju potraživanja sa konta 131100 na konto sumnjivih potraživanja 131350, kao i konsultacije sa pravnom službom radi procjene isplativosti pokretanja sudskih sporova po osnovu istih, te time i dalji prenos na konto spornih potraživanja 131351 ili donošenja konačne odluke o njihovom otpisu i isknjižavanju iz računovodstvene evidencije.
- 1.1.5 Uvidom u analitički račun obaveza prema dobavljačima uočeno je da nije naveden period na koji se obaveza odnosi (realnost njihova dospijeca odnosno zastare), nisu dati analitički podaci obaveza, te da nije izvršeno usaglašavanje njihovog stanja putem IOS-a. Stoga je stanje računa obaveza prema dobavljačima podložno manjim izmjenama sve do završetka godišnjeg obračuna, s obzirom da se mogu očekivati reakcije dobavljača na dostavljene izvode otvorenih stavki. CPK UNSA predlaže da u slučaju postojanja odstupanja od stanja navedenog u izvještaju o popisu Fakultet pismeno uz finansijski izvještaj za 2020. godinu dostavi obrazloženje eventualnih razlika.

- 1.1.6 Prijedlog CPK UNSA u vezi računa razgraničeni ostali prihodi (konto 391111) u iznosu od 271.462,07 KM je da se detaljno opiše šta se nalazi na toj poziciji, odnosno po kom osnovu je taj iznos nastao i da li je opravdan, treba li ga eventualno otpisati (djelomično ili u cijelosti), oprihodovati i sl, a s obzirom na činjenicu da se isti prema izvještaju organizacione jedinice ne slaže sa stanjem navedenim u bruto bilansu dobijenom iz POC-a.
- 1.1.7 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši izrada i ažuriranje odgovarajuće evidencije vezane za stalna sredstava (umjetnička slika i ostala sredstva za koja postoji potreba ažuriranja), odnosno da se ukoliko je došlo do premještanja pojedinih sredstava unutar organizacione jedinice izvrši usklađivanje knjigovodstvene evidencije na osnovu informacija o premještanju istih, a prema izvještaju Komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala. Također, potrebno je poduzeti i sve druge neophodne radnje koje su uočene tokom popisa, a sve u cilju usaglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim, uključujući i dodjelu inventurnih brojeva na onim sredstvima na kojima isti nedostaju.
- 1.1.8 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši otpis stalnih sredstava koja su dotrajala, oštećena i koja nemaju nikakvu upotrebnu vrijednost, i koja su u potpunosti amortizovana tokom ranijih godina (njihova knjigovodstvena vrijednost je 0,00 KM), a prema listi sačinjenoj od strane Fakulteta.
- 1.1.9 CPK UNSA konstatuje da je djelomični popis bibliotečke građe urađen u skladu sa traženim. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke revizije, ukoliko isti nije proveden, a u skladu sa zakonskim rokovima (Zakon o bibliotečkoj djelatnosti KS, SN KS br. 4/99).

1.2 Ekonomski fakultet

- 1.2.1 Bruto bilans (knjigovodstveno stanje) dostavljen iz POC-a za ovaj Fakultet odgovara stvarnom (popisnom) stanju navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5, te Obrascima 1a do 6.
- 1.2.2 U priloženim tabelama prikazan je manjak na zalihama (dvije knjige u knjižari) u vrijednosti od 96,00 KM, te formalni višak procijenjene ukupne vrijednosti od 250,00 KM. Formalni višak nastao je kao posljedica neevidentiranja prijema sredstava bez naknade prilikom nabavke namještaja u toku 2020. godine. Stoga, CPK UNSA predlaže da se provede propušteno knjiženje tj. da se u računovodstvenu evidenciju stalnih sredstava unesu pozicije utvrđene kao formalni višak (3 komada taburea i 1 klub sto), a u vezi utvrđenog manjka da se tereti odgovorna osoba pri čijoj nadležnosti je utvrđen manjak nedostajućih pozicija.
- 1.2.3 Fakultet ne posjeduje naučnoistraživačku opremu.
- 1.2.4 U vezi potrebe za fizičkim uništenjem 77 komada oštećene, zastarjele i, kao takve neupotrebljive informatičke opreme zatečene u prostoru atrija Ekonomskog fakulteta, a za koje se pretpostavlja da su iste bila predmetom otpisa/rashodovanja u ranijim godinama (jer nisu pronađene na popisnim listama za 2020. godinu primljenim od Službe za ekonomsko-finansijske poslove), ali nisu fizički odvezene sa Fakulteta prilikom nekog od prethodnih provedenih postupaka uništenja, odnosno zbrinjavanja elektronske opreme na ekološki prihvatljiv način. CPK UNSA predlaže formiranje posebne komisije za rashodovanje koja će u datom trenutku dati stručno mišljenje

kako na najbolji mogući način postupiti i prema tome izvršiti i adekvatno uklanjanje sa Fakulteta, a prema listi sačinjenoj od strane CPK Fakulteta.

- 1.2.5 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši otpis tj. isknjižavanje iz računovodstvene evidencije 11 pozicija stalnih sredstava koja su dotrajala, oštećena i koja nemaju nikakvu upotrebnu vrijednost, i koja su u potpunosti amortizovana tokom ranijih godina (njihova knjigovodstvena vrijednost je 0,00 KM), a u skladu sa listom sačinjenom od strane CPK Fakulteta.
- 1.2.6 CPK UNSA predlaže da se izvrši adekvatno ažuriranje dokumentacije vezano za ustupanje stalnih sredstava na korištenje Ekonomskom institutu u ulici Branilaca Sarajeva broj 47, tj. da se ažurira Odluka o reversu stalnih sredstava, te da se izvrši ažuriranje evidencije svih stalnih sredstava u Službi za ekonomsko-finansijske poslove po osnovu promjena u lokaciji stalnih sredstava koje su se desile u 2020. godini, a prema izvještaju Komisije za popis stalnih sredstva Fakulteta.
- 1.2.7 Prijedlog CPK UNSA je da se u pogledu stanja spornih potraživanja u ukupnoj vrijednosti od 77.780,19 KM sagledaju sve mogućnosti za naplatu istih, od ponovnog ostvarivanja kontakata sa dužnicima do donošenja konačne odluke o njihovom otpisu i isknjižavanju iz računovodstvene evidencije.
- 1.2.8 Kod svih onih potraživanja kod kojih su protekli rokovi dospijeca (prema Izvještaju Komisije za popis Fakulteta), uzimajući u obzir period zastare potraživanja prema Zakonu o obligacionim odnosima u FBiH i činjenicu da su radi očuvanja dobrih poslovnih odnosa nekim od poslovnih partnerima poslane i Opomene za neizmirene dugove, a koje nisu rezultirale pozitivnim ishodom, CPK UNSA predlaže preklasifikaciju navedenih potraživanja sa konta 1311 na konto sumnjivih potraživanja 131350. Prije navedenog se predlaže konsultacija sa Pravnom službom organizacione jedinice radi procjene isplativosti pokretanja sudskih sporova po osnovu istih, te time i dalji prenos na konto spornih potraživanja 131351 ili donošenja konačne odluke o njihovom otpisu i isknjižavanju iz računovodstvene evidencije.
- 1.2.9 Prijedlog CPK UNSA je da se u vezi računa avansi za unaprijed plaćenu robu i usluge (konto 131112) u iznosu 464.335,78 KM (budući da nije bilo promjena u odnosu na zatečeno stanje sa 31.12.2019. godine), iznađe adekvatno rješenje od strane POC-a i Ministarstva finansija KS u pogledu knjiženja navedene stavke u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima, a prema službenoj zabilješci sačinjenoj 20. 01. 2020. godine (nije stiglo nikakvo službeno pojašnjenje od strane nadležnih osoba – institucija do dana sačinjavanja Izvještaja o popisu Fakulteta) u vezi evidencije početnog stanja na kontima klase 2.
- 1.2.10 U vezi stanja aktivnih vremenskih razgraničenja koja na dan 31.12.2020. godine (konto 191219) iznose 0,03 KM, a što je posljedica zaokruživanja decimala prilikom obračuna (prenosa) unaprijed obračunatih troškova osiguranja za period 01.01.2019. – 30.09.2019. godine (prema Izvještaju Komisije za popis Fakulteta), CPK UNSA predlaže zatvaranje salda na ovom računu i njegovo isknjižavanje iz računovodstvene evidencije tj. iz bilansa organizacione jedinice.
- 1.2.11 U vezi stanja na kontu 311212 obaveze prema skupštinskim zastupnicima na kojem je evidentiran dugovni saldo u iznosu od 162,36 KM, a koji je nastao greškom u knjiženju, na način da je nastanak obaveze evidentiran na računu 311211 obaveze prema fizičkim licima, a njeno plaćanje zaduživanjem pogrešnog konta 311212, te

uvažavajući činjenicu da je Služba za ekonomsko – finansijske poslove Fakulteta uputila dopis POC-u UNSA da se otkloni taj propust u knjiženju (o čemu postoji i korespondencija Službe za ekonomsko-finansijske poslove EFSA prema POC-u UNSA, te se i Obrazac 2b vezao za grešku na kontu 311212), CPK UNSA predlaže da se uočeni propust u knjiženju ispravi.

- 1.2.12 U vezi sugestija Komisije za popis Fakulteta (sastavni dio Izvještaja o popisu Fakulteta), a u vezi olakšanja budućih popisa naslova u knjižari Fakulteta, CPK UNSA predlaže da se predložene sugestije pomno razmotre i da se u tom slučaju postupi po principu dužne pažnje.
- 1.2.13 CPK UNSA konstatuje da je djelomični popis bibliotečke građe urađen u skladu sa traženim. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke revizije, ukoliko isti nije proveden, a u skladu sa zakonskim rokovima (Zakon o bibliotečkoj djelatnosti KS, SN KS br. 4/99).

1.3 Fakultet političkih nauka

- 1.3.1 Bruto bilans (knjigovodstveno stanje) dostavljen iz POC-a za ovaj Fakultet odgovara stvarnom (popisnom) stanju (osim u nekim dijelovima gdje postoji minorna razlika nastala kao posljedica naknadnog evidentiranja u službi POC-a, a u odnosu na rok predaje zahtijevane dokumentacije od strane Fakulteta) navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5, te Obrascima 1a do 6.
- 1.3.2 U priloženim Tabelama nisu prikazani viškovi niti manjkovi.
- 1.3.3 Fakultet ne posjeduje naučnoistraživačku opremu.
- 1.3.4 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši rashodovanje stalnih sredstava koja su potpuno amortizovana tj. čija je sadašnja vrijednost 0,00 KM, a u skladu sa listom sačinjenom od strane Komisije Fakulteta. Za potrebe navedenog je potrebno formirati posebnu komisiju za rashodovanje koja će u datom trenutku dati stručno mišljenje kako na najbolji mogući način postupiti i prema tome izvršiti i adekvatno uklanjanje navedenih pozicija sa Fakulteta.
- 1.3.5 CPK UNSA na osnovu razgovora sa ovlaštenom osobom Fakulteta konstatuje da je uočena razlika na poziciji 091111 - razgraničeni prihodi (kamata po osnovu datih pozajmica) u iznosu od +600,00 KM (tačnije za iznos od 599,67 KM) prema bruto bilansu POC-a u odnosu na Izvještaj o popisu Fakulteta nastala po osnovu prijevremenog plaćanja kamate, a koji je naknadno proknjižen u evidenciji POC-a u odnosu na rok koji je dat Fakultetu za sačinjavanje Izvještaja o popisu.
- 1.3.6 CPK UNSA konstatuje da je djelomični popis bibliotečke građe urađen u skladu sa traženim. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke revizije, ukoliko isti nije proveden, a u skladu sa zakonskim rokovima (Zakon o bibliotečkoj djelatnosti KS, SN KS br. 4/99).

1.4 Fakultet za sport i tjelesni odgoj

Napomena: Fakultet nije dostavio narativni dio Izvještaja popisne Komisije koji je bio osnova za praćenje i sagledavanje stanja navedenog u Tabelama 1-5 i Obrascima 1a-6. Iz priložene dokumenta „Dostava objašnjenja uz Izvještaj Popisne komisije Fakulteta sporta i tjelesnog odgoja“ nije moguće u potpunosti sagledati stvarno (činjenično) stanje. Također,

uočeno je određeno neslaganje prilikom popunjavanja Obrazaca 1a-6 i Tabela 1-5 u odnosu na stanje navedeno u bruto bilansu POC-a. U cilju što realnijeg iskazivanja rezultata popisa CPK UNSA je detaljno poredila stanja navedena u gore navedenim tabelama i obrascima i zadržala mogućnost ovlaštenja (s obzirom na uočeni prekid od strane popisne Komisije Fakulteta) unosa tačnih podataka, navedenih prema bruto bilansu POC-a.

- 1.4.1 U pratećem objašnjenju uz izvještaj Fakulteta nije ništa navedeno, a ni potvrđeno u popratnim Tabelama i popisnim Obrascima, vezano za vrijednost koja je konstatovana kao inventurna razlika u obliku manjka u obrascu 1b. CPK UNSA predlaže da se navedena situacija dokumentuje. Također, poziciju koja je nakon detaljne provjere utvrđena kao manjak nije moguće isknjižiti (rashodovati) iz bilansne evidencije bez utvrđivanja uzroka nastanka i odgovornosti za manjak. U priloženim tabelama prikazan je višak procijenjene vrijednosti 29,95 KM. CPK UNSA predlaže da se utvrdi da li je višak stvarni ili se pak radi o formalnom višku koji je kao takav potrebno unijeti u računovodstvenu evidenciju.
- 1.4.2 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši otpis stalnih sredstava i sitnog inventara (prema listi sačinjenoj od strane Fakulteta) koja su dotrajala, oštećena i koja nemaju nikakvu upotrebnu vrijednost, i koja su u potpunosti amortizovana tokom ranijih godina (njihova knjigovodstvena vrijednost je 0,00 KM). Za pozicije koje nisu u potpunosti otpisane tj. one koje imaju sadašnju vrijednost potrebno je sagledati sve mogućnosti njihove tehničke (ne)ispravnosti, te da li bi nabavka novog stalnog sredstva bila ekonomičnija od popravke istog.
- 1.4.3 U vezi računa potraživanja od pravnih lica uočeno je da nisu naznačeni rokovi njihova dospijea, te da li je izvršeno njihovo usaglašavanje putem IOS-a. Stoga, CPK UNSA predlaže da Fakultet u 2021. godini detaljno sagleda dospelost potraživanja i poduzme sve neophodne radnje na realizaciji njihove naplate, uzimajući u obzir protekle rokove dospijea za potraživanja i period njihove zastare prema Zakonu o obligacionim odnosima u FBiH. U slučaju postojanja zastare CPK UNSA predlaže preklasifikaciju potraživanja sa konta 131100 na konto sumnjivih potraživanja 131350, kao i konsultacije sa pravnom službom radi procjene isplativosti pokretanja sudskih sporova po osnovu istih, te time i dalji prenos na konto spornih potraživanja 131351 ili donošenja konačne odluke o njihovom otpisu i isknjižavanju iz računovodstvene evidencije.
- 1.4.4 Prijedlog CPK UNSA u vezi računa dugoročni plasmani - krediti dati zaposlenicima (konto 021121) u iznosu od 7.000,00 KM, je da se detaljno opiše šta se nalazi na toj poziciji, odnosno po kom osnovu je taj iznos nastao i da li je opravdan, s obzirom na činjenicu da nedostaje narativni dio izvještaja i, da u dostavljenom objašnjenju uz izvještaj Fakulteta po tom osnovu nije ništa naznačeno.
- 1.4.5 Fakultet nije naveo da li posjeduje naučnoistraživačku opremu.
- 1.4.6 CPK UNSA konstatuje da je djelomični popis bibliotečke građe proveden uz određene nedostatke. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke revizije, ukoliko isti nije proveden, a u skladu sa zakonskim rokovima (Zakon o bibliotečkoj djelatnosti KS, SN KS br. 4/99). Budući da su knjige stalno sredstvo i da kao takve moraju imati svoju evidencionu vrijednost, CPK UNSA predlaže da im se dodijeli procijenjena vrijednost i unese u računovodstvenu evidenciju.

1.5 Fakultet kriminalističkih nauka

Napomena: Uvidom u dostavljeni izvještaj o provedenom popisu imovine i obaveza Fakulteta uočeno je da se prilikom popisa nije dosljedno primjenjivalo Uputstvo o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza za 2020. godinu i Pravilnik o kriterijima za rashodovanje, otpis, knjiženje viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara i otpis potraživanja. Tabele 1-5 i propisani obrasci nisu adekvatno popunjeni i usklađeni i ne prate narativni dio izvještaja o popisu, čime se onemogućava uvid u stvarno stanje imovine i obaveza. Stoga je CPK UNSA, koristeći se narativnim dijelom izvještaja Fakulteta i dobivenog bruto bilansa POC-a, a sve u cilju fer i korektnog iskazivanja izvještaja, popunila gore spomenute Tabele.

- 1.5.1 Bruto bilans (knjigovodstveno stanje) dostavljen iz POC-a za ovaj Fakultet ne odgovara u potpunosti stvarnom (popisnom) stanju navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama, zbog razlika koje postoje u onom dijelu koji se odnosi na neusklađenost između popunjenih Tabela i popisnih obrazaca dobivenih od strane Fakulteta.
- 1.5.2 U priloženim Tabelama nisu prikazani viškovi niti manjkovi.
- 1.5.3 Uvidom u dostavljenu evidenciju Fakulteta, isti raspolaže sa laboratorijskom opremom nabavne vrijednosti 38.989,03 KM, otpisane vrijednosti 33.136,58 KM i sadašnje vrijednosti u iznosu od 5.852,45 KM. U vezi popisa naučnoistraživačke opreme Fakulteta nisu u potpunosti navedeni detalji (karakteristike) na osnovu kojih bi se mogla očitovati posebnost unesene opreme, kvalifikovane kao laboratorijska oprema. Stoga, CPK UNSA predlaže da se izvrši dodjeljivanje traženih karakteristika svakom sredstvu koje je navedeno u toj skupini, kako bi se sa sigurnošću ista mogla i tretirati opremom za potrebe naučnoistraživačkog rada, a sve u skladu s Uputstvom za kreiranje baze podataka naučnoistraživačke opreme Univerziteta u Sarajevu.
- 1.5.4 U pogledu mogućnosti naplate potraživanja od pravnih lica nisu naznačeni rokovi dospelosti istih, te da li je izvršeno njihovo usaglašavanje putem izvoda otvorenih stavki tj. putem IOS-a. Stoga, CPK UNSA predlaže da organizaciona jedinica detaljno sagleda dospelost potraživanja i poduzme sve neophodne radnje na realizaciji njihove naplate.
- 1.5.5 Prijedlog CPK UNSA je da se ažurira računovodstvena evidencija vezano za date stambene kredite zaposlenima u ukupnoj vrijednosti 266.803,60 KM, a uvažavajući sve neophodne činjenice (da li je osoba živa, da li je osoba penzionisana ili u radnom odnosu na Fakultetu ili negdje drugo, koji su rokovi otplate i da li su zastarjeli).
- 1.5.6 CPK UNSA konstatuje da su potraživanja po istom osnovu iznosila: prema popisu iz 2016. godine 340.803,00 KM; 2017. godine 338.927,00 KM; 2018. godine 300.038,00 KM i 2019. godine 285.212,00 KM, te da organizaciona jedinica nije ispoštovala preporuku CPK UNSA iz 2018. i 2019. godine. Stoga, prijedlog CPK UNSA i za 2020. godinu je da se o navedenom, te o izvršenju obaveza od strane zaposlenih za date stambene kredite periodično informiše i Upravni odbor UNSA i da se ti izvještaju u formi konačnog izvještaja prosljede na kraju godine i CPK UNSA, kako bi se imalo uvida u realno stanje naplativosti datih potraživanja. U konačnici, u konsultacijama sa pravnom službom u vezi dospjelih potraživanja potrebno je razmotriti pokretanje odgovarajućeg sudskog postupka u cilju namirenja navedenih potraživanja, te njihove daljnje računovodstvene evidencije.

- 1.5.7 Prijedlog CPK UNSA u vezi računa dugoročnih razgraničenja - razgraničeni prihodi (konto 091111) sa potražnim saldonom u iznosu od 376,80 KM utvrdi po kom osnovu je isti nastao i da se u tom smislu i adekvatno evidentira (isknjiži) u računovodstvenoj evidenciji.
- 1.5.8 Prijedlog CPK UNSA u vezi računa razgraničeni ostali prihodi (konto 39) u iznosu od 64.899,83 KM je da se detaljno opiše šta se nalazi na toj poziciji, odnosno po kom osnovu je taj iznos nastao i da li je opravdan, s obzirom na činjenicu da se isti prema izvještaju Fakulteta ne slaže sa stanjem navedenim u bruto bilansu POC-a.
- 1.5.9 Budući da nije izvršeno usaglašavanja njihovog stanja putem IOS-a, stoga je stanje računa obaveza prema dobavljačima podložno manjim izmjenama sve do završetka godišnjeg obračuna, s obzirom da se mogu očekivati reakcije dobavljača na dostavljene izvode otvorenih stavki. CPK UNSA predlaže da u slučaju postojanja odstupanja od stanja navedenog u izvještaju o popisu Fakultet pismeno uz finansijski izvještaj za 2020. godinu dostavi obrazloženje eventualnih razlika.
- 1.5.10 CPK UNSA konstatuje da je djelomični popis bibliotečke građe proveden u skladu sa traženim s određenim nedostacima. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke revizije, ukoliko isti nije izvršen, a u skladu sa Zakonom o bibliotečkoj djelatnosti Kantona Sarajevo (Službene novine KS broj 4/99).
- 1.6 Institut za istraživanje zločina protiv čovječnosti i međunarodnog prava**
- 1.6.1 Bruto bilans (knjigovodstveno stanje) dostavljen iz POC-a za ovaj Institut odgovara stvarnom (popisnom) stanju (osim u nekim dijelovima gdje postoji minorna razlika nastala kao posljedica naknadnog evidentiranja u službi POC-a, a u odnosu na rok predaje zahtijevane dokumentacije od strane Instituta) navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5, te Obrascima 1a do 6.
- 1.6.2 U priloženim Tabelama nisu prikazani viškovi niti manjkovi.
- 1.6.3 Institut ne posjeduje naučnoistraživačku opremu.
- 1.6.4 U vezi računa potraživanja od pravnih lica (za isporučenu robu) nije navedeno dospijeće istog, a niti je izvršeno njegovo usaglašavanje putem IOS-a. CPK UNSA predlaže da se bez obzira što je u pitanju samo jedan račun sagleda mogućnost naplate tog potraživanja u pogledu zakonom definisanih rokova njegove naplate i poduzme sve neophodne radnje na realizaciji njihove naplate.
- 1.6.5 Budući da nije izvršeno usaglašavanja njihovog stanja putem IOS-a, stanje računa obaveza prema dobavljačima je podložno manjim izmjenama sve do završetka godišnjeg obračuna, s obzirom da se mogu očekivati reakcije dobavljača na dostavljene izvode otvorenih stavki. CPK UNSA predlaže da u slučaju postojanja odstupanja od stanja navedenog u izvještaju o popisu Fakultet pismeno uz finansijski izvještaj za 2020. godinu dostavi obrazloženje eventualnih razlika.
- 1.6.6 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši otpis stalnih sredstava (prema listi sačinjenoj od strane Instituta) koja su dotrajala, oštećena i koja nemaju nikakvu upotrebnu vrijednost, i koja su u potpunosti amortizovana tokom ranijih godina (njihova knjigovodstvena vrijednost je 0,00 KM). Za pozicije koje nisu u potpunosti otpisane tj. one koje imaju sadašnju vrijednost u iznosu od 10.507,27 KM u skladu sa listom sačinjenom od strane Komisije Instituta potrebno je sagledati sve mogućnosti njihove

tehničke (ne)ispravnosti, te da li bi nabavka novog stalnog sredstva bila ekonomičnija od popravke istog.

- 1.6.7 CPK UNSA konstatuje da je djelomični popis bibliotečke građe proveden u skladu sa traženim s određenim nedostacima. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke revizije, ukoliko isti nije izvršen, a u skladu sa Zakonom o bibliotečkoj djelatnosti Kantona Sarajevo (Službene novine KS broj 4/99).

1.7 Fakultet za upravu

Fakultet za upravu, kao organizaciona jedinica koja se finansira privatnim kapitalom svoje izvještaje o popisu prilaže Upravi Fakulteta i kao takva nije dostavila (ne dostavlja) izvještaj o popisu imovine za 2020. godinu, kao ni tražene Tabele (Rekapitulacija stalnih sredstava manjkova i prijedloga za rashodovanje stalnih sredstva na dan 31.12.2020.; Rekapitulacija - sitan inventar na dan 31.12.2020. godine; Dugoročni plasmani, vrijednosni papiri i dugoročna razgraničenja na dan 31.12.2020. godine; Rekapitulacija potraživanja na dan 31.12.2020. godine; Rekapitulacija obaveza na dan 31.12.2020. godine), Univerzitetu u Sarajevu.

2 GRUPACIJA MEDICINSKIH NAUKA

CPK UNSA prihvata izvještaje centralnih popisnih komisija organizacionih jedinica iz Grupacije medicinskih nauka, te konstatuje i predlaže sljedeće:

2.1 Medicinski fakultet

Napomena: Medicinski fakultet je izvještaj o popisu dostavio 15.02.2021. godine. Iako rok za dostavljanje izvještaja nije ispoštovan, CPK UNSA je uzela u obzir dostavljenu dokumentaciju i istu učinila predmetom ovog izvještaja.

- 2.1.1 Bruto bilans (knjigovodstveno stanje) dostavljen CPK UNSA iz POC-a za ovaj Fakultet odgovara stvarnom (popisnom) stanju navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5.
- 2.1.2 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši otpis tj. isknjižavanje iz računovodstvene evidencije predložene pozicije stalnih sredstava (prema listi sačinjenoj od strane CPK Fakulteta, a koja je sastavni dio Izvještaja o popisu istog) koja su dotrajala, oštećena i koja nemaju nikakvu upotrebnu vrijednost, i koja su u potpunosti amortizovana tokom ranijih godina (njihova knjigovodstvena vrijednost je 0,00 KM).
- 2.1.3 CPK UNSA konstatuje da je djelomični popis bibliotečke građe proveden uz određene nedostatke. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke revizije, ukoliko isti nije proveden, a u skladu sa zakonskim rokovima (Zakon o bibliotečkoj djelatnosti KS, SN KS br. 4/99).

2.2 Stomatološki fakultet sa klinikama

- 2.2.1 Bruto bilans (knjigovodstveno stanje) dostavljen CPK UNSA iz POC-a za ovaj Fakultet odgovara stvarnom (popisnom) stanju navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5, ali postoje manja neslaganja jer nisu finalizirana knjiženja od strane POC-a za 2020. godinu.

- 2.2.2 Fakultet ne posjeduje naučnoistraživačku opremu.
- 2.2.3 CPK UNSA predlaže da se za potraživanja u ukupnom iznosu od 3.372,70 KM u 2021. godini detaljno sagleda dospelost potraživanja i poduzmu sve neophodne radnje na realizaciji njihove naplate, uzimajući u obzir protekle rokove dospelosti za potraživanja i period njihove zastare prema Zakonu o obligacionim odnosima u FBiH. U slučaju postojanja zastare CPK UNSA predlaže preklasifikaciju potraživanja sa konta 131100 na konto sumnjivih potraživanja 131350, kao i konsultacije sa pravnom službom radi procjene isplativosti pokretanja sudskih sporova po osnovu istih, te time i dalji prenos na konto spornih potraživanja 131351 ili donošenja konačne odluke o njihovom otpisu i isknjižavanju iz računovodstvene evidencije.
- 2.2.4 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši knjigovodstveno evidentiranje rashodovanja sitnog inventara u ukupnoj vrijednosti 8.805,37 KM u 2020. godini, koji je rashodovan tokom prošlogodišnjeg inventurnog perioda, a koji nije proknjižen u računovodstvu.
- 2.2.5 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši knjiženje donacije sitnog inventara knjigovodstvene vrijednosti 2.132,14 KM Kazneno-popravnog zavodu Sarajevo i stalnih sredstava knjigovodstvene vrijednosti 7.536,00 KM (tri stomatološke i tri terapijske stolice) JU Srednja zubotehnička škola Sarajevo, Kazneno-popravnog zavodu Sarajevo i Domu zdravlja Stolac, a u skladu sa listama CPK Fakulteta.
- 2.2.6 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši prodaja neispravnih starih stomatoloških stolica, računara, sterilizatora, autoklava, nasadnih instrumenata i ostala aparature za rashodovanje, čija je vrijednost umanjena zbog oštećenja, neispravnosti, zastarjelosti, koju je moguće prodati, a prema prijedlogu u listama CPK Fakulteta. Za stomatološku opremu za koju se pribavi mišljenje ovlaštenog servisa ili stručnog lica o tome da se tehnička neispravnost ne može otkloniti ili da bi nabavka nove opreme bila ekonomičnija u odnosu na popravku iste CPK UNSA predlaže da se izvrši otpis.
- 2.2.7 CPK UNSA konstatuje da je djelomični popis bibliotečke građe proveden u skladu sa traženim uz određene nedostatke. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke revizije, ukoliko isti nije proveden, a u skladu sa zakonskim rokovima (Zakon o bibliotečkoj djelatnosti KS, SN KS br. 4/99). Provođenjem djelomičnog popisa bibliotečke građe ne može se vršiti otpis publikacija.

2.3 Veterinarski fakultet

- 2.3.1 Bruto bilans (knjigovodstveno stanje) dostavljen CPK UNSA iz POC-a za ovaj Fakultet odgovara stvarnom (popisnom) stanju navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5.
- 2.3.2 U priloženim Tabelama 1-5 nisu prikazani viškovi niti manjkovi.
- 2.3.3 Fakultet nije naveo da li posjeduje naučnoistraživačku opremu.
- 2.3.4 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši otpis stalnih sredstava koja su potpuno amortizovana, tj. knjigovodstvene vrijednosti 0,00 KM i koja nemaju nikakvu upotrebnju vrijednost, a u skladu sa listom sačinjenom od strane CPK Fakulteta.
- 2.3.5 CPK UNSA konstatuje da je u realizaciji postupak dokazivanja i upisa vlasništva nad tri stana koji vodi advokatska kancelarija Arslanagić, te predlaže da se nakon

provedenog postupka dokazivanja i upisa vlasništva u korist Fakulteta donese odluka o uknjižbi istih u računovodstvenu evidenciju po procijenjenoj vrijednosti.

- 2.3.6 CPK UNSA konstatuje da je djelomični popis bibliotečke građe urađen u skladu sa traženim. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke revizije, ukoliko isti nije proveden, a u skladu sa zakonskim rokovima (Zakon o bibliotečkoj djelatnosti KS, SN KS br. 4/99).

2.4 Farmaceutski fakultet

- 2.4.1 Bruto bilans (knjigovodstveno stanje) dostavljen CPK UNSA iz POC-a za ovaj Fakultet odgovara stvarnom (popisnom) stanju navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5.
- 2.4.2 U priloženim Tabelama nisu prikazani viškovi niti manjkovi.
- 2.4.3 Fakultet nije naveo da li posjeduje naučnoistraživačku opremu.
- 2.4.4 CPK UNSA konstatuje da se prema analitičkom kontu broj 191111 (nefakturisani ili nenaplaćeni prihodi – tranša KS) knjigovodstveno evidentira iznos od 140.254,00 KM u početnom stanju na dan 01.01.2020, te predlaže da se isti zatvori budući da je KS izvršio uplatu, a da knjiženje nije provedeno zaključno sa 31. 12. 2018. godine, a u skladu sa prijedlogom CPK Fakulteta. Napominjemo da je i prošlogodišnji Izvještaj CPK UNSA sadržavao identičan prijedlog, ali po istom nije postupljeno.
- 2.4.5 CPK UNSA konstatuje da je u knjigovodstvenoj evidenciji Fakulteta iskazana knjigovodstvena vrijednost zgrade u ulici Envera Čolakovića broj 9 iznosu od 3.208.668,61 KM, te preporučuje da se izvrši razdvajanje navedene vrijednosti na zemljište i zgrade, te da se ubuduće odvojeno računovodstveno evidentiraju. Napominjemo da je i prošlogodišnji Izvještaj CPK UNSA sadržavao identičan prijedlog, ali po istom nije postupljeno.
- 2.4.6 CPK konstatuje da knjigovodstveno stanje duga prema organima iznosi 3.188.866,02 KM, međutim prilikom usaglašavanja kartica sa PUFBiH utvrđeno je da je dug kako slijedi:

	Dug	Uplata	Preknjižavanje	Prinuda	Ostatak
Glavnica	4.532.065,84	1.483.330,04	213.579,78	275.118,91	2.560.037,11
Kamata	2.667.258,22				2.667.258,22
Prinudna naplata	359.966,20				359.966,20
UKUPNO	7.559.290,26	1.483.330,04	213.579,78	275.118,91	5.587.315,53

Prijedlog CPK UNSA je da se upiše pojedinačan dug u skladu sa usaglašenim karticama sa PUFBIH, a na osnovu dopisa Porezne uprave FBiH, Poreska ispostava Centar broj 0101-3233-9/19 od 19. 12. 2019. godine. Napominjemo da je i prošlogodišnji Izvještaj CPK UNSA sadržavao identičan prijedlog, ali po istom nije postupljeno.

- 2.4.7 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši otpis stalnih sredstava koja su potpuno amortizovana (za koja nema informacije o nabavnoj vrijednosti i ispravci vrijednosti, ali se zna da je knjigovodstvena vrijednost 0,00 KM) i koja nemaju nikakvu upotrebnu vrijednost, a u skladu sa listom sačinjenom od strane CPK Fakulteta.
- 2.4.8 CPK UNSA konstatuje da Farmaceutski fakultet nema biblioteku. Prijedlog CPK UNSA je da se istraže zakonske mogućnosti uspostavljanja biblioteke organizacione jedinice kako bi se ispoštovale zakonske procedure (Zakon o visokoškolskom obrazovanju Kantona Sarajevo, SN KS broj 33/77; Zakon o bibliotečkoj djelatnosti Kantona Sarajevo, SN KS broj 4/99 i drugi relevantni zakonski akti i podakti).

2.5 Fakultet zdravstvenih studija

- 2.5.1 Bruto bilans dostavljen CPK UNSA iz POC-a za ovaj Fakultet odgovara stvarnom (popisnom) stanju navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5.
- 2.5.2 U priloženim Tabelama 1-5 nisu prikazani viškovi niti manjkovi.
- 2.5.3 Fakultet ne posjeduje naučnoistraživačku opremu.
- 2.5.4 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši otpis stalnih sredstava knjigovodstvene vrijednosti 7.760,30 KM i koja nemaju nikakvu upotrebnu vrijednost, a u skladu sa listom sačinjenom od strane CPK Fakulteta.
- 2.5.5 CPK UNSA konstatuje da nije proveden djelomični popis bibliotečke građe. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke revizije, ukoliko isti nije proveden, a u skladu sa zakonskim rokovima (Zakon o bibliotečkoj djelatnosti KS, SN KS br. 4/99).

3 GRUPACIJA HUMANISTIČKIH NAUKA

CPK UNSA prihvata izvještaje centralnih popisnih komisija organizacionih jedinica iz Grupacije humanističkih nauka, te konstatuje i predlaže slijedeće:

3.1 Filozofski fakultet

- 3.1.1 Bruto bilans (knjigovodstveno stanje) dostavljen od strane Fakulteta i bruto bilans dostavljen CPK UNSA iz POC-a za ovaj Fakultet odgovaraju stvarnom (popisnom) stanju navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5.
- 2.1.1 Fakultet ne posjeduje naučnoistraživačku opremu.
- 2.1.2 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši otpis stalnih sredstava koja su potpuno amortizovana tj. knjigovodstvene vrijednosti 0,00 KM i koja nemaju nikakvu upotrebnu vrijednost, a u skladu sa listom sačinjenom od strane Centralne popisne komisije Fakulteta.
- 2.1.3 Prijedlog CPK UNSA je da se sa bibliotečkom građom koja je prošla unutarnju stručnu reviziju biblioteke fakulteta u 2020. godini (fond Odsjeka za komparativnu književnost i bibliotekarstvo, fond Odsjeka za slavenske jezike i književnosti, fond Odsjeka za romanistiku i fond Odsjeka za bosanski, hrvatski i srpski jezik) provede otpis na način da za bibliotečku građu koja nedostaje tj. nema je ni u fondu ni na policama otpiše ukoliko se ista ne pronađe u roku od 12 mjeseci od datuma izvršenja

revizije, u skladu s već utvrđenom procedurom koja je provedena za revidirane odsječke fondove. Ukupna procijenjena vrijednost publikacija starog fonda koji se predlaže za otpis iznosi 598,00 KM dok je vrijednost oštećenih publikacija 0,00 KM. U slučaju da bilo koja bibliotečka jedinica bude naknadno nađena, ista treba biti ponovo uključena u fond dodavanjem novog inventarnog broja i napomene da je riječ o naknadnom pronalasku jedinice. Predlaže se da se oštećene publikacije uklone iz fonda, otpišu i uklone na ekološki prihvatljiv način. Napominjemo da je knjigovodstvena vrijednost navedenih publikacija 0,00 KM. Predlaže se da publikacije koje tematikom ne odgovaraju studijskim grupama Filozofskog fakulteta iste prosljede u razmjenu i poklon, a u skladu sa relevantnim zakonima i standardima iz bibliotečke oblasti.

3.2 Fakultet islamskih nauka

Fakultet islamskih nauka zbog posebnog statusa ne dostavlja izvještaj o popisu imovine Centralnoj popisnoj komisiji Univerziteta u Sarajevu.

3.3 Katolički bogoslovni fakultet

Katolički bogoslovni fakultet zbog posebnog statusa nije dužan dostaviti izvještaj o popisu imovine Centralnoj popisnoj komisiji Univerziteta u Sarajevu, iako isti dostavljaju na uvid.

3.4 Pedagoški fakultet

- 3.4.1 Bruto bilans (knjigovodstveno stanje) dostavljen od strane Fakulteta i bruto bilans dostavljen CPK UNSA iz POC-a za ovaj Fakultet odgovaraju stvarnom (popisnom) stanju navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5.
- 3.4.2 CPK UNSA konstatuje da Fakultet nije dostavio narativni izvještaj.
- 3.4.3 CPK UNSA konstatuje da djelomični popis bibliotečke građe nije proveden u skladu sa traženim. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke revizije, ukoliko isti nije proveden, a u skladu sa zakonskim rokovima (Zakon o bibliotečkoj djelatnosti Kantona Sarajevo, SN KS broj 4/99).

3.5 Institut za jezik

- 3.5.1 Bruto bilans dostavljen CPK UNSA iz POC-a za ovaj Institut odgovara stvarnom (popisnom) stanju navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5.
- 3.5.2 Institut je naveo da ne posjeduje naučnoistraživačku opremu.
- 3.5.3 CPK UNSA konstatuje da je djelomični popis bibliotečke građe proveden uz određene nedostatke. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke revizije, ukoliko isti nije proveden, a u skladu sa zakonskim rokovima (Zakon o bibliotečkoj djelatnosti KS, SN KS br. 4/99).

3.6 Institut za historiju

- 3.6.1 Bruto bilans dostavljen CPK UNSA iz POC-a za ovaj Institut odgovara stvarnom (popisnom) stanju navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5.

- 3.6.2 CPK UNSA konstatuje na osnovu službene zabilješke direktora Instituta br. 03-01-203-2/20 i Izvještaja CPK Instituta da su ustanovljeni manjkovi kod stalnih sredstava i sitnog inventara. CPK UNSA predlaže da se Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara Instituta odredi na čiji teret se vrši knjiženje utvrđenih manjkova te da se istraže dodatne mogućnosti za pronalazak istih.
- 3.6.3 CPK UNSA konstatuje da je imovina stečena kroz projekte imovina Instituta te treba biti predmetom popisa i tražimo da popisna Komisija izvrši dopunu popisne liste stalnih sredstava.
- 3.6.4 CPK UNSA konstatuje da je djelomični popis bibliotečke građe proveden uz određene nedostatke. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke revizije, ukoliko isti nije proveden, a u skladu sa zakonskim rokovima (Zakon o bibliotečkoj djelatnosti KS, SN KS br. 4/99).

3.7 Orientalni institut

- 3.7.1 Bruto bilans (knjigovodstveno stanje) dostavljen od strane Instituta i bruto bilans dostavljen CPK UNSA iz POC-a za ovaj Institut odgovaraju stvarnom (popisnom) stanju navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5.
- 3.7.2 Institut nije naveo da li posjeduje naučnoistraživačku opremu.
- 3.7.3 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši otpis stalnih sredstava i sitnog inventara koji nije u funkcionalnoj upotrebi ili se ne koristi duži vremenski period, čija je knjigovodstvena vrijednost 0,00 KM, a prema prijedlogu CPK Instituta. CPK UNSA konstatuje na osnovu zapisnika CPK UNSA da nije izvršen otpis za prethodnu godinu, a za koju je CPK UNSA dala saglasnost.
- 3.7.4 CPK UNSA konstatuje da je djelomični popis bibliotečke građe proveden. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke revizije, ukoliko isti nije proveden, a u skladu sa zakonskim rokovima (Zakon o bibliotečkoj djelatnosti KS, SN KS br. 4/99).

4 GRUPACIJA TEHNIČKIH NAUKA

CPK UNSA prihvata izvještaje centralnih popisnih komisija organizacionih jedinica iz Grupacije tehničkih nauka, te konstatuje i predlaže slijedeće:

4.1 Arhitektonski fakultet

- 4.1.1 Stvarno (popisno) stanje navedeno u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5 odgovara bruto bilansu dostavljenom CPK UNSA iz POC-a za ovaj fakultet.
- 4.1.2 U priloženim Tabelama 1-5 nisu prikazani viškovi niti manjkovi.
- 4.1.3 Fakultet nije naveo da li posjeduje naučnoistraživačku opremu.
- 4.1.4 CPK UNSA konstatuje da procjena i uknjižba vrijednosti zgrade površine 12.605 m² još uvijek nije realizovana, gdje na osnovu međusobnog sporazuma između Građevinskog i Arhitektonskog fakulteta, Arhitektonski koristi površinu od 7.201 m²,

a čija se vrijednost zbog neriješenog statusa vlasništva evidentira kao ulaganje u tuđe objekte.

4.1.5 Prijedlog CPK UNSA je da se zbog tehničke zastarjelosti ili nemogućnosti popravka izvrši otpis stalnih sredstava i sitnog inventara knjigovodstvene vrijednosti 0,00 KM koji nemaju nikakvu upotrebnu vrijednost, a u skladu sa listom sačinjenom od strane CPK Fakulteta.

4.1.6 CPK UNSA konstatuje da je djelomični popis bibliotečke građe proveden. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke revizije, ukoliko isti nije proveden, a u skladu sa zakonskim rokovima (Zakon o bibliotečkoj djelatnosti KS, SN KS br. 4/99).

4.2 Fakultet za saobraćaj i komunikacije

4.2.1 Stvarno (popisno) stanje navedeno u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5 odgovara bruto bilansu dostavljenom CPK UNSA iz POC-a za ovaj fakultet.

4.2.2 U priloženim Tabelama 1-5 nisu prikazani viškovi niti manjkovi.

4.2.3 Fakultet nije naveo da li posjeduje naučnoistraživačku opremu.

4.2.4 Prijedlog CPK UNSA je da se zbog tehničke zastarjelosti ili nemogućnosti popravka izvrši otpis stalnih sredstava i sitnog inventara knjigovodstvene vrijednosti 31,39 KM koji nemaju nikakvu upotrebnu vrijednost, a u skladu sa listom sačinjenom od strane CPK Fakulteta.

4.2.5 CPK UNSA konstatuje da djelomični popis bibliotečke građe nije proveden. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke revizije, ukoliko isti nije proveden, a u skladu sa zakonskim rokovima (Zakon o bibliotečkoj djelatnosti KS, SN KS br. 4/99). CPK UNSA predlaže da se izvrši procjena vrijednosti bibliotečkog fonda. Budući da su knjige stalno sredstvo i da kao takve moraju imati svoju evidencionu vrijednost, CPK UNSA predlaže da im se dodijeli procijenjena vrijednost i unese u računovodstvenu evidenciju.

4.3 Građevinski fakultet

4.3.1 Stvarno (popisno) stanje navedeno u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5 odgovara bruto bilansu dostavljenom CPK UNSA iz POC-a za ovaj fakultet.

4.3.2 U priloženim Tabelama 1-5 nisu prikazani viškovi niti manjkovi.

4.3.3 Fakultet je dostavio listu naučno-istraživačke opreme.

4.3.4 CPK UNSA na osnovu dostavljenog Izvještaja CPK Fakulteta konstatuje da isti posjeduje stanove ukupne površine 183 m², ne uključujući one u vezi kojih se vode sudski sporovi, a koji nisu vrijednosno prikazani u računovodstvenoj evidenciji. U knjigovodstvenoj evidenciji nije iskazana ni vrijednost zemljišta ukupne površine 49.276 m² prema katastarskoj, odnosno 54.293 m² prema gruntovnoj evidenciji i zgrada ukupne površine 10.612 m², zbog neriješenog statusa vlasništva, kao i nedostajuće procjene.

4.3.5 CPK UNSA konstatuje da je djelomični popis bibliotečke građe proveden uz određene nedostatke. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke

revizije, ukoliko isti nije proveden, a u skladu sa zakonskim rokovima (Zakon o bibliotečkoj djelatnosti KS, SN KS br. 4/99).

4.4 Elektrotehnički fakultet

- 4.4.1 Stvarno (popisno) stanje navedeno u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5 odgovara bruto bilansu dostavljenom CPK UNSA iz POC-a za ovaj fakultet.
- 4.4.2 U priloženim Tabelama 1-5 nisu prikazani viškovi niti manjkovi.
- 4.4.3 Razlika između knjigovodstvene vrijednosti i vrijednosti po popisu u iznosu od 86.467,76 KM je nastala kao posljedica otpisa stalnih sredstava u 2018. godini, prije integracije, za šta nije dobijena zvanična odluka o otpisu, te stoga ova promjena nije evidentirana nakon integracije u bruto bilansu POC-a. CPK UNSA predlaže da se uskladi evidencija organizacione jedinice sa evidencijom POC-a.
- 4.4.4 Fakultet nije naveo da li posjeduje naučnoistraživačku opremu.
- 4.4.5 CPK UNSA predlaže da se ažurira računovodstvena evidencija u skladu sa informacijama iz izvještaja pojedinačnih komisija za popis imovine i obaveza Fakulteta, a vezano za neslaganja u nazivu, vrsti, inventurnom broju i lokaciji sredstava prema stvarnom stanju i popisnim listama iz računovodstvene evidencije.
- 4.4.6 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši rashodovanje stavki stalnih sredstava za koja je konstatovana neupotrebljivost zbog neispravnosti, oštećenosti i zastarjelosti, a u skladu sa listom sačinjenom od strane CPK Fakulteta. Knjigovodstvena vrijednost ovih sredstava iznosi 0,00 KM. Dio opreme koja je ove godine predložena za otpis je prijedlog iz prethodnih godina, kada nije izvršen otpis i isknjižavanje.
- 4.4.7 CPK UNSA konstatuje da glede sudskih postupaka koji su 2019. godine navedeni u izvještaju o popisu nisu dostavljene nove informacije (slučajevi su u toku, i nije moguće predvidjeti uspjeh u sporu), osim za tužbu tužitelja Lake d.o.o. Sarajevo, gdje je predmet vraćen u postupak.
- 4.4.8 CPK UNSA konstatuje da su ustanovljene dodatne porezne obaveze ETF-a po Rješenju Federalnog ministarstva finansija broj 13/09-15-20-1-1587/14 od 28. 01. 2019. godine, u iznosu 1.817.273,67 KM, a na isto rješenje Fakultet je Federalnom ministarstvu finansija izjavio žalbu broj 02-661/19 od 07.02.2019, te je drugostepeni postupak u toku.
- 4.4.9 CPK UNSA konstatuje da Elektrotehnički fakultet nema biblioteku. CPK UNSA predlaže da se istraže zakonske mogućnosti uspostavljanja biblioteke organizacione jedinice kako bi se ispoštovale zakonske procedure (Zakon o visokoškolskom obrazovanju Kantona Sarajevo, SN KS broj 33/77; Zakon o bibliotečkoj djelatnosti Kantona Sarajevo, SN KS broj 4/99 i drugi relevantni zakonski akti i podakti).

4.5 Mašinski fakultet

- 4.5.1 Stvarno (popisno) stanje navedeno u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-7 odgovara bruto bilansu dostavljenom CPK UNSA iz POC-a za ovaj fakultet.
- 4.5.2 U priloženim Tabelama 1-5 nisu prikazani manjkovi.
- 4.5.3 Fakultet nije naveo da li posjeduje naučnoistraživačku opremu.

- 4.5.4 CPK UNSA predlaže knjigovodstveno aktiviranje vrijednosti zgrade van upotrebe za površinu saniranog prostora od 4.933,55 m², odnosno prenos vrijednosti proporcionalno toj površini u visini 6.780.736,30 KM, sa konta Zgrade van upotrebe (011711) na konto Zgrade u upotrebi (011211).
- 4.5.5 CPK UNSA predlaže prenos stalnih materijalnih sredstava iz upotrebe, u korist konta stalnih sredstava trajno van upotrebe, ukupne nabavne vrijednosti 48.844,70 KM, amortizovane u vrijednosti 48.844,70 KM, a potom otpis i rashodovanje.
- 4.5.6 CPK UNSA predlaže otpis i rashodovanje stalnih materijalnih sredstava ukupne nabavne vrijednosti 90.544,73 KM, amortizovane u vrijednosti 90.544,73 KM, koji su već preneseni na konto sredstava van upotrebe po popisu iz 2019. godine.
- 4.5.7 CPK UNSA predlaže uknjižavanje nađenih stalnih sredstava, koja su kroz popis opisana kao višak, a čije porijeklo je u identifikovano kao donacija, po ukupno procijenjenoj sadašnjoj vrijednosti u visini 20.000,00 KM.
- 4.5.8 CPK UNSA predlaže isknjižavanje alata i sitnog inventara ukupne vrijednosti od 2.943,85 KM u skladu sa listom sačinjenom od strane Komisije Fakulteta, nakon što se sagledaju sve mogućnosti njegove tehničke (ne)ispravnosti i da li bi nabavka novog alata i sitnog sredstva bila ekonomičnija od popravke istog.
- 4.5.9 Kod svih onih potraživanja kod kojih su protekli rokovi dospijeća (prema Izvještaju Komisije za popis Fakulteta), te uzimajući u obzir i period zastare potraživanja prema Zakonu o obligacionim odnosima u FBiH, kao i činjenicu da su radi očuvanja dobrih poslovnih odnosa nekim od poslovnih partnerima poslane i Opomene za neizmirene dugove koje nisu rezultirale pozitivnim ishodom, CPK UNSA predlaže preklasifikaciju navedenih potraživanja sa konta 1311 na konto sumnjivih potraživanja 131350, kao i konsultacije sa Pravnom službom organizacione jedinice radi procjene isplativosti pokretanja sudskih sporova po osnovu istih, te time i dalji prenos na konto spornih potraživanja 131351 ili donošenja konačne odluke o njihovom otpisu i isknjižavanju iz računovodstvene evidencije. S tim u vezi, CPK UNSA predlaže preknjiženje potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge – avansi, sa konta 131112, u visini 2.317,66 KM u korist konta 131351 – Sumnjiva i sporna potraživanja, a potom otpis i isknjižavanje istog ako su ispunjeni gore navedeni uslovi.
- 4.5.10 CPK UNSA predlaže usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem kratkoročnih tekućih obaveza, obzirom da je uvidom u Bruto bilans GK Trezora na 31.12.2020. godine iskazano: na kontu 311111 manje obaveze za 631,02 KM, na kontu 311211 manje obaveze za 500,00 KM, i na kontu 311911 više obaveze za 53,85 KM. Razlike je posljedica prenesenog stanja iz 2019. godine.
- 4.5.11 CPK UNSA konstatuje da je djelomični popis bibliotečke građe proveden uz određene nedostatke. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke revizije, ukoliko isti nije proveden, a u skladu sa zakonskim rokovima (Zakon o bibliotečkoj djelatnosti KS, SN KS br. 4/99).

5 GRUPACIJA PRIRODNO-MATEMATIČKIH I BIOTEHNIČKIH NAUKA

CPK UNSA prihvata izvještaje centralnih popisnih komisija organizacionih jedinica iz Grupacije prirodno-matematičkih i biotehničkih nauka, te konstatuje i predlaže slijedeće:

5.1 Prirodno-matematički fakultet

- 5.1.1 Bruto bilans (knjigovodstveno stanje) dostavljen CPK UNSA iz POC-a za ovaj Fakultet odgovara stvarnom (popisnom) stanju navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5.
- 5.1.2 U priloženim Tabelama 1-5 nisu prikazani viškovi niti manjkovi.
- 5.1.3 Sastavni dio izvještaja je i tabela naučnoistraživačke opreme.
- 5.1.4 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši otpis stalnih sredstava koja su dotrajala, oštećena, neupotrebljiva, zastarjela i nisu za daljnju upotrebu, a u skladu sa listom sačinjenom od strane CPK Fakulteta. Ukupna knjigovodstvena vrijednost datih sredstava iznosi 1.635,99 KM.
- 5.1.5 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši otpis sitnog inventara koji je dotrajavao i nije više upotrebljiv, a u skladu sa listom sačinjenom od strane CPK Fakulteta. Ukupna knjigovodstvena vrijednost sitnog inventara iznosi 623,36 KM.
- 5.1.6 Na osnovu prijedloga CPK UNSA predlaže da se otpiše potraživanje od Općinskog suda u Bihaću u iznosu od 500,00 KM zbog dugogodišnje nemogućnosti naplate.
- 5.1.7 CPK UNSA konstatuje da je djelomični popis bibliotečke građe proveden uz određene nedostatke. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke revizije, ukoliko isti nije proveden, a u skladu sa zakonskim rokovima (Zakon o bibliotečkoj djelatnosti KS, SN KS br. 4/99).

5.2 Poljoprivredno-prehrambeni fakultet

- 5.2.1 Bruto bilans (knjigovodstveno stanje) dostavljen CPK UNSA iz POC-a za ovaj Fakultet odgovara stvarnom (popisnom) stanju navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5.
- 5.2.2 U priloženim Tabelama 1-5 nisu prikazani viškovi niti manjkovi.
- 5.2.3 Fakultet ne posjeduje naučnoistraživačku opremu.
- 5.2.4 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši otpis stalnih sredstava koja nisu za dalju upotrebu knjigovodstvene vrijednosti 0,00 KM, a u skladu sa listom sačinjenom od strane CPK Fakulteta.
- 5.2.5 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši otpis sitnog inventara koji nije za dalju upotrebu, a u skladu sa listom sačinjenom od strane CPK Fakulteta. Ukupna knjigovodstvena vrijednost datih sredstava iznosi 1.954,48 KM.
- 5.2.6 CPK UNSA konstatuje da je djelomični popis bibliotečke građe proveden u skladu s traženim. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke revizije, ukoliko isti nije proveden, a u skladu sa zakonskim rokovima (Zakon o bibliotečkoj djelatnosti KS, SN KS br. 4/99).

5.3 Šumarski fakultet

- 5.3.1 Bruto bilans (knjigovodstveno stanje) dostavljen CPK UNSA iz POC-a za ovaj Fakultet odgovara stvarnom (popisnom) stanju navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5.
- 5.3.2 U priloženim Tabelama 1-5 nisu prikazani viškovi niti manjkovi.
- 5.3.3 Sastavni dio izvještaja je i tabela naučnoistraživačke opreme.
- 5.3.4 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši otpis stalnih sredstava, čija je knjigovodstvena vrijednost 200,84 KM, a u skladu sa listom sačinjenom od strane Centralne popisne komisije Fakulteta. Vrijednost 200,84 KM odgovara otuđenom sredstvu, o čemu postoji dopis uz potvrdu Pete policijske uprave Ilidža koja je izdata na zahtjev Fakulteta.
- 5.3.5 CPK UNSA konstatuje da je djelomični popis bibliotečke građe proveden u skladu s traženim. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke revizije, ukoliko isti nije proveden, a u skladu sa zakonskim rokovima (Zakon o bibliotečkoj djelatnosti KS, SN KS br. 4/99).

5.4 Institut za genetičko inženjerstvo i biotehnologiju

- 5.4.1 Bruto bilans dostavljen iz POC-a za ovaj Institut odgovara stvarnom (popisnom) stanju navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5.
- 5.4.2 U priloženim Tabelama 1-5 nisu prikazani viškovi niti manjkovi.
- 5.4.3 Sastavni dio izvještaja je i tabela naučnoistraživačke opreme.
- 5.4.4 CPK UNSA konstatuje da Institut nema biblioteku.

6 GRUPACIJA UMJETNOSTI

CPK UNSA prihvata izvještaje centralnih popisnih komisija organizacionih jedinica iz Grupacije umjetnosti, te konstatuje i predlaže slijedeće:

6.1 Akademija likovnih umjetnosti

- 6.1.1 Bruto bilans dostavljen CPK UNSA iz POC-a za Akademiju odgovara stvarnom (popisnom) stanju navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5.
- 6.1.2 U priloženim Tabelama nisu prikazani viškovi niti manjkovi.
- 6.1.3 Akademija ne posjeduje naučnoistraživačku opremu.
- 6.1.4 Akademija u knjigovodstvenoj evidenciji vodi zgradu površine 5.000 m² (površina utvrđena na osnovu Izvještaja za 2019. godinu) u ukupnoj vrijednosti 5.841,220 KM, a koja je prema potpisanoj izjavi sekretara (izjava iz 2019. godine) u državnom vlasništvu, dok je Općina Centar nosilac prava raspolaganja. Obzirom da Akademija nije vlasnik navedene zgrade, te da nema pravni osnov za sticanje prava vlasništva, CPK UNSA je u svom Izvještaju za 2019. godinu predložila da se ista isknjiži iz računovodstvene evidencije. Kako nije postupljeno po ranijoj preporuci, CPK UNSA ponovo predlaže isto postupanje.
- 6.1.5 CPK UNSA konstatuje da komisija nije dostavila izvještaj o provedenom djelomičnom popisu bibliotečke građe. CPK UNSA predlaže da se provede postupak

bibliotečke revizije, ukoliko isti nije izvršen, a u skladu sa Zakonom o bibliotečkoj djelatnosti Kantona Sarajevo (SN KS broj 4/99).

6.2 Akademija scenskih umjetnosti

- 6.2.1 Bruto bilans dostavljen CPK UNSA iz POC-a za Akademiju odgovara stvarnom (popisnom) stanju navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5.
- 6.2.2 U priloženim Tabelama nisu prikazani viškovi niti manjkovi.
- 6.2.3 Akademija ne posjeduje naučnoistraživačku opremu.
- 6.2.4 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši otpis stalnih sredstava koja su potpuno amortizovana i koja nemaju nikakvu upotrebnu vrijednost, a u skladu sa listom sačinjenom od strane Centralne popisne komisije Akademije.
- 6.2.5 CPK UNSA predlaže da se iz računovodstvene evidencije otpišu sva potraživanja za koja su nastupili rokovi zastare. Vezano za potraživanja od Kluba Obala u iznosu od 22.000,00 KM, CPK UNSA je dobila usmene informacije od šefa računovodstva da su ista nastala po osnovu Ugovora o zakupu, te da postoji ugovorom predviđena mogućnost kompenzacije dijela potraživanja sa izvršenim ulaganjem u prostor koji je predmet zakupa. CPK UNSA predlaže da se računi za izvršena ulaganja uknjiže kao obaveza, da se izvrši kompenzacija, te da se za preostali dio potraživanja pokrene tužba pred nadležnim sudom.
- 6.2.6 CPK UNSA konstatuje da komisija nije dostavila izvještaj o provedenom djelomičnom popisu bibliotečke građe. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke revizije, ukoliko isti nije izvršen, a u skladu sa Zakonom o bibliotečkoj djelatnosti Kantona Sarajevo (SN KS broj 4/99).

6.3 Muzička akademija

- 6.3.1 Bruto bilans dostavljen CPK UNSA iz POC-a za Akademiju odgovara stvarnom (popisnom) stanju navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5.
- 6.3.2 U priloženim Tabelama 1-5 nisu prikazani viškovi niti manjkovi.
- 6.3.3 Akademija ne posjeduje naučnoistraživačku opremu.
- 6.3.4 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši otpis stalnih sredstava koja su potpuno amortizovana tj. knjigovodstvene vrijednosti 0,00 KM i koja nemaju nikakvu upotrebnu vrijednost, a u skladu sa listom sačinjenom od strane Centralne popisne komisije Muzičke akademije.
- 6.3.5 CPK UNSA konstatuje da je djelomični popis bibliotečke građe proveden uz određene nedostatke. CPK UNSA predlaže da se provede postupak bibliotečke revizije, ukoliko isti nije proveden, a u skladu sa zakonskim rokovima (Zakon o bibliotečkoj djelatnosti KS, SN KS br. 4/99).

7 REKTORAT

CPK UNSA prihvata izvještaj centralne popisne komisije Rektorata.

- 7.1.1 Knjigovodstveno stanje iz bruto bilansa Rektorata dostavljenog iz POC-a odgovara stvarnom (popisnom) stanju navedenom u popunjenim i ovjerenim Tabelama 1-5.

- 7.1.2 U priloženim Tabelama 1-5 nisu prikazani viškovi niti manjkovi.
- 7.1.3 Uvidom u dostavljeni narativni dio Izvještaja o popisu uočeno je da postoji određeno neslaganje između činjeničnog stanja navedenog u istom i onoga što je prikazano u popisnim obrascima (pomoćnim analitičkim evidencijama). Prijedlog CPK UNSA jeste da se dosljedno primjenjuje Uputstvo o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza za 2020. godinu.
- 7.1.4 U vezi računa potraživanja grupa 13, konto 131, nedostaju analitičke kartice koje su bile osnova za popis potraživanja od kupaca (pravnih ili fizičkih lica) na osnovu kojih bi se moglo detaljno sagledati odstupanje iznosa navedenog u narativnom dijelu izvještaja, popisnim Tabelama i onoga što je evidentirano prema bruto bilansu POC-a. Stoga, CPK UNSA predlaže da se detaljno sagledaju analitičke kartice gore navedenih stavki kako bi se moglo utvrditi stvarno stanje (stanje po popisu istih).
- 7.1.5 U vezi računa potraživanja od pravnih lica je uočeno da nije izvršeno njihovo usaglašavanje putem izvoda otvorenih stavki tj. putem IOS-a. Stoga, CPK UNSA predlaže da organizaciona jedinica u 2021. godini detaljno sagleda dospelost potraživanja i poduzme sve neophodne radnje na realizaciji njihove naplate, uzimajući u obzir protekle rokove dospijeca za potraživanja i period njihove zastare prema Zakonu o obligacionim odnosima u FBiH. U slučaju postojanja zastare CPK UNSA predlaže preklasifikaciju potraživanja sa konta 131100 na konto sumnjivih potraživanja 131350, kao i konsultacije sa Pravnom službom radi procjene isplativosti pokretanja sudskih sporova po osnovu istih, te time i dalji prenos na konto spornih potraživanja 131351 ili donošenja konačne odluke o njihovom otpisu i isknjižavanju iz računovodstvene evidencije.
- 7.1.6 Prijedlog CPK UNSA je da se u pogledu stanja sumnjivih i spornih potraživanja u ukupnoj vrijednosti od 209.747,83 KM sagledaju sve mogućnosti za naplatu istih (odgovarajuće analize naplativosti), od ponovnog ostvarivanja kontakata sa dužnicima do donošenja konačne odluke o njihovom otpisu i isknjižavanju iz računovodstvene evidencije.
- 7.1.7 U vezi računa 021121 – Pozajmljivanja pojedincima (dugoročni plasmani) u iznosu od 9.913,60 KM, CPK UNSA predlaže da se ostvare konsultacije sa Pravnom službom Rektorata radi procjene naplativosti potraživanja po datoj stavci, eventualno da se sagleda isplativost pokretanja sudskog postupka po osnovu istog, te time i njegov dalji prenos na konto sumnjivih i spornih potraživanja ili donošenja konačne odluke o njegovom otpisu i isknjižavanju iz računovodstvene evidencije.
- 7.1.8 CPK UNSA konstatuje da se iznos od 207.944,76 KM (u međuvremenu umanjen na 188.091,23 KM u skladu sa izvještajem Komisije za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza Rektorata bez priloženog pismenog pojašnjenja o razlozima umanjenja istog) odnosi na date pozajmice Univerziteta ka Centru za ljudska prava za izmirenje obaveza prema inostranim partnerima. CPK UNSA predlaže da advokat koji vodi postupak sačini i dostavi izvještaj o izglednosti naplate potraživanja u sudskom postupku, te da se u skladu sa istim izvrši usklađivanje potraživanja na teret rashoda Rektorata (ako se utvrdi neizglednost potpunog namirenja potraživanja). Navedeni izvještaj je potrebno dostaviti do sastavljanja finansijskih izvještaja Rektorata UNSA. Napominjemo da je i prošlogodišnji Izvještaj CPK UNSA sadržavao identičan prijedlog, ali po istom nije postupljeno.

- 7.1.9 Uvidom u narativni dio izvještaja Rektorata uočeno je da nedostaju analitičke kartice računa obaveze prema dobavljačima iz kojih bi se mogla sagledati njihova detaljna struktura te period na koji se obaveza odnosi (realnost njihova dospjeća odnosno zastare), nisu dati analitički podaci obaveza (ista je prikazana samo u zbiru, kao što je navedena u bruto bilansu). Nadalje nije jasno da li izvršeno usaglašavanje njihovog stanja putem IOS-a, stoga je stanje računa obaveza prema dobavljačima podložno manjim izmjenama sve do završetka godišnjeg obračuna, s obzirom da se mogu očekivati reakcije dobavljača na dostavljene izvode otvorenih stavki. CPK UNSA predlaže da u slučaju postojanja odstupanja od stanja navedenog u izvještaju o popisu Rektorata pismeno uz finansijski izvještaj za 2020. godinu dostavi obrazloženje eventualnih razlika.
- 7.1.10 Prijedlog CPK UNSA je da se izvrši izrada i ažuriranje odgovarajuće evidencije vezane za promjenu u lokaciji u Službi za ekonomsko-finansijske poslove i po osnovu ustupanja stalnih sredstava na korištenje drugima tj. da se odluka o reversu stalnih sredstava ažurira u skladu sa informacijama o premještanju istih, a prema izvještaju Komisije Rektorata za popis stalnih sredstva u upotrebi, sitnog inventara i auto guma u upotrebi.
- 7.1.11 CPK UNSA predlaže da se vanbilansna evidencija ažurira u skladu sa Ugovorom o vansudskoj nagodbi broj: 0101-2997/19 od 07.03.2019. godine između Univerziteta u Sarajevu, UNIS Energetike d.o.o. i KJKP Sarajevogas d.o.o. Sarajevo, a u skladu sa prijedlogom Komisije Rektorata i popisnim obrascima Rektorata. Prije nego što se pristupi isknjižavanju navedenih pozicija vanbilansne evidencije potrebno je pribaviti i stručno mišljenje interne/eksterne revizije.
- 7.1.12 Vezano za iznos od 9.913,60 KM koji se odnosi na potraživanja po osnovu pozajmice koja je data zaposleniku Edimu Kumi, a koji je preminuo 2013. godine, CPK UNSA predlaže da stručne službe kompletiraju dokumentaciju i pripreme analizu naplativosti predmetne pozajmice. Ukoliko se ustanovi da ista nije naplativa, CPK UNSA predlaže da se izvrši otpis istog na teret Rektorata. Napominjemo da je i prošlogodišnji Izvještaj CPK UNSA sadržavao identičan prijedlog, ali po istom nije postupljeno.
- 7.1.13 CPK UNSA predlaže da se za potraživanje od Nacionalne i univerzitetske biblioteke BiH u iznosu od 54.327,10 KM, a koje se vodi na sumnjivim i spornim potraživanjima, napravi analiza naplativosti odnosno da se ispituju zakonske mogućnosti naplate istog. Ukoliko se utvrdi nemogućnost naplate CPK UNSA predlaže da se izvrši otpis. Napominjemo da je i prošlogodišnji Izvještaj CPK UNSA sadržavao identičan prijedlog, ali po istom nije postupljeno.

ZAKLJUČNO MIŠLJENJE

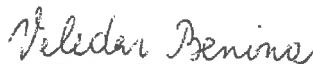
1. Uvidom u popisne liste nekretnina kod većine organizacionih jedinica UNSA konstatujemo da popis nije izvršen analitički niti se analitički nekretnine vode u knjigovodstvenoj evidenciji, a što predstavlja osnov za sačinjavanje Zbirke podataka nekretnina - Registra nekretnina.
2. Uvidom u stanje sredstava Fonda za razvoj Univerziteta u Sarajevu konstatujemo da organizacione jedinice UNSA tokom 2020. godine nisu vršile obračun i knjiženje

obaveza prema Fondu za razvoj UNSA, a na osnovu Pravilnika o raspolaganju vanbudžetskim prihodima Univerziteta u Sarajevu.

Obzirom na navedeno CPK UNSA predlaže:

- a. Da Upravni odbor Univerziteta usvoji pojedinačne prijedloge za svaku organizacionu jedinicu UNSA, te da iste zaključno sa 19. 02. 2021. godine dostavi Vladi KS na usvajanje, a u skladu sa Uputstvom Ministarstva finansija Kantona Sarajevo o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza za 2020. godinu broj: 08-11-46284-1/20 od 19.11.2020. godine.
- b. Da se nakon provedenog knjiženja identificiranih razlika (viškova, manjkova, otpisa, razgraničenja, internih transakcija, ostalih ispravki) organizacionih jedinica UNSA u GOC-u Ministarstva finansija KS sačine i dostave konačni bruto bilansi svim organizacionim jedinicama UNSA od strane POC-a UNSA do 24. 02. 2021. godine u skladu sa gore pomenutim Uputstvom.
- c. Da budući da organizacione jedinice još uvijek nisu u potpunosti provele preporuke iz Izvještaja Komisije za izradu smjernica i politike vrednovanja nekretnina Univerziteta u Sarajevu iz izvještaja broj 0101-12853/19 od 24. 12. 2019. i izvještaja Jedinice za internu reviziju Univerziteta u Sarajevu broj IR-06/20 od septembra 2020. godine, koji je prihvaćen Zaključkom Upravnog odbora UNSA broj 02-51-13/20 od 19.11.2020. godine, potrebno je da iste provedu što je prije moguće.

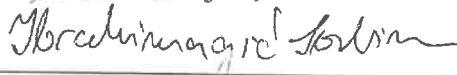
CENTRALNA POPISNA KOMISIJA:



dr. Benina Veledar, predsjednica



dr. Sahrudin Sarajčić, član



mr. Sabina Ibrahimagić, članica



dr. Hadžan Konjo, član



mr. sc. Nadina Grebović-Lendo, članica



mr. Petar Tasić, član



dr. Sabina Begić, članica



mr. Lamija Selman, članica



mr. Emina Hadžić, sekretarica

PRILOG:

- Tabele 1-5

DOSTAVLJENO:

- Predsjednik i članovi Upravnog odbora
- Rektor
- Prorektor za finansije
- Interni revizor
- Služba za računovodstvo i finansije Univerziteta u Sarajevu
- Služba za opće poslove
- Arhiva

REKAPITULACIJA STALNIH SREDSTAVA, MANJKOVA I PRIJEDLOGA ZA RASHODOVANJE STALNIH SREDSTAVA NA DAN 31.12.2020.										
RB.	Budžetski korisnik	STALNA SREDSTVA			RAZLIKA PO POPISU			PRIJEDLOG ZA RASHODOVANJE		
		Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Univerzitet u Sarajevu - Rektorat univerziteta	181.092.713	7.897.447	173.195.266	181.092.713	7.897.447	173.195.266	0	0	0
2	Univerzitet u Sarajevu - Akademija likovnih umjetnosti	10.991.360	5.032.414	5.938.946	0	0	0	0	0	0
3	Univerzitet u Sarajevu - Akademija scenskih umjetnosti	5.889.383	593.123	5.296.260	0	0	0	38.749	38.677	72
4	Univerzitet u Sarajevu - Arhitektonski fakultet	1.281.729	959.713	322.016	0	0	0	137.035	137.035	0
5	Univerzitet u Sarajevu - Ekonomski fakultet	6.779.432	5.419.348	1.360.083	0	0	0	13.958	13.958	0
6	Univerzitet u Sarajevu - Elektrotehnički fakultet	5.294.025	4.684.509	609.516	86.468	86.468	0	99.238	99.238	0
7	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet islamskih nauka	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet sporta i tjelesnog odgoja	9.145.372	3.477.566	5.667.806	-3.970	4.000	30	80.988	80.988	0
9	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet za kriminalistiku, kriminologiju i sigurnosne studije	1.383.541	851.089	532.452	0	0	0	0	0	0
10	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet političkih nauka	13.865.273	7.115.996	6.749.277	0	0	0	312.348	312.348	0
11	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet za obrazovanje i komunikacije	4.133.590	3.361.551	772.039	0	0	0	127.340	127.308	31
12	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet zdravstvenih studija	2.751.867	478.735	2.273.132	0	0	0	7.760	7.760	0
13	Univerzitet u Sarajevu - Farmaceutski fakultet	5.709.931	1.993.891	3.716.041	0	0	0	0	0	0
14	Univerzitet u Sarajevu - Filozofski fakultet	39.336.613	9.555.642	29.780.970	0	0	0	0	0	0
15	Univerzitet u Sarajevu - Građevinski fakultet	2.706.404	2.010.214	696.190	0	0	0	0	0	0
16	Univerzitet u Sarajevu - Katolički bogoslovni fakultet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Univerzitet u Sarajevu - Mašinski fakultet	34.649.143	7.200.840	27.448.302	20.000	0	20.000	139.389	139.389	0
18	Univerzitet u Sarajevu - Medicinski fakultet	24.509.739	17.773.266	6.736.473	0	0	0	192.464	192.464	0
19	Univerzitet u Sarajevu - Muzička akademija	1.196.011	937.347	258.664	0	0	0	379	379	0
20	Univerzitet u Sarajevu - Poljoprivredno-prehrambeni fakultet	8.098.542	4.686.730	3.411.812	0	0	0	284.150	284.150	0
21	Univerzitet u Sarajevu - Pravni fakultet	1.342.937	750.732	592.205	1.293.745	694.296	599.448	49.192	23.993	25.199
22	Univerzitet u Sarajevu - Prirodno-matematički fakultet	16.776.261	10.372.470	6.403.791	0	0	0	26.720	25.084	1.636
23	Univerzitet u Sarajevu - Pedagoški fakultet	3.050.377	2.347.838	702.539	0	0	0	0	0	0
24	Univerzitet u Sarajevu - Stomatološki fakultet sa klinikama	27.060.216	17.239.463	9.820.752	0	0	0	776.025	764.681	9.347
25	Univerzitet u Sarajevu - Šumarski fakultet	5.765.857	2.651.036	3.115.831	0	0	0	0	0	0
26	Univerzitet u Sarajevu - Veterinarski fakultet	32.749.582	9.136.193	23.613.389	0	0	0	227.865	227.865	0
27	Univerzitet u Sarajevu - Institut za genetičko inženjerstvo i biotehnologiju	1.682.084	1.291.918	390.167	0	0	0	0	0	0
28	Univerzitet u Sarajevu - Institut za historiju	127.966	90.575	37.391	107.331	76.709	30.622	0	0	0
29	Univerzitet u Sarajevu - Institut za istraživanje zločina protiv čovječnosti i međunarodnog prava	551.096	474.878	76.218	0	0	0	135.017	124.509	10.507
30	Univerzitet u Sarajevu - Institut za jezik	197.534	158.152	39.382	0	0	0	0	0	0
31	Univerzitet u Sarajevu - Orijentalni institut	373.392	222.321	151.072	0	0	0	0	0	0
Univerzitet u Sarajevu		249.237.793	114.282.299	134.955.494	1.503.573	861.473	650.100	2.472.834	2.424.116	46.721

REKAPITULACIJA - MATERIJAL, ROBA I SITAN INVENTAR				
NA DAN 31.12.2020. GODINE				
RB.	Budžetski korisnik	Materijal, roba i sitan inventar		
		Knjigovodstveno stanje	Stanje po popisu	Razlika po popisu (2-3)
		2	3	4
1	Univerzitet u Sarajevu - Rektorat univerziteta	72.436	72.436	0
2	Univerzitet u Sarajevu - Akademija likovnih umjetnosti	57.062	57.062	0
3	Univerzitet u Sarajevu - Akademija scenskih umjetnosti	0	0	0
4	Univerzitet u Sarajevu - Arhitektonski fakultet	17.496	17.496	0
5	Univerzitet u Sarajevu - Ekonomski fakultet	1.101.537	1.101.441	-96
6	Univerzitet u Sarajevu - Elektrotehnički fakultet	140.719	140.719	0
7	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet islamskih nauka	0	0	0
8	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet sporta i tjelesnog odgoja	117.603	117.603	0
9	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet za kriminalistiku, kriminologiju i socijalne studije	79.026	79.026	0
10	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet političkih nauka	0	0	0
11	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet za saobraćaj i komunikacije	0	0	0
12	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet zdravstvenih studija	19.020	15.431	3.589
13	Univerzitet u Sarajevu - Farmaceutski fakultet	0	0	0
14	Univerzitet u Sarajevu - Filozofski fakultet	96.503	0	96.503
15	Univerzitet u Sarajevu - Građevinski fakultet	2.329	2.329	0
16	Univerzitet u Sarajevu - Katolički bogoslovni fakultet	0	0	0
17	Univerzitet u Sarajevu - Mašinski fakultet	220.242	220.242	0
18	Univerzitet u Sarajevu - Medicinski fakultet	302.824	302.824	0
19	Univerzitet u Sarajevu - Muzička akademija	5.435	5.435	0
20	Univerzitet u Sarajevu - Poljoprivredno-prehrambeni fakultet	34.858	32.903	1.954
21	Univerzitet u Sarajevu - Pravni fakultet	0	0	0
22	Univerzitet u Sarajevu - Prirodno-matematički fakultet	111.000	111.000	0
23	Univerzitet u Sarajevu - Pedagoški fakultet	2.229	2.229	0
24	Univerzitet u Sarajevu - Stomatološki fakultet sa klinikama	2.389.396	2.389.396	0
25	Univerzitet u Sarajevu - Šumarski fakultet	71.767	71.767	0
26	Univerzitet u Sarajevu - Veterinarski fakultet	53.727	53.727	0
27	Univerzitet u Sarajevu - Institut za genetičko inženjerstvo i biotehnologiju	7.101	7.101	0
28	Univerzitet u Sarajevu - Institut za historiju	88.437	88.437	0
29	Univerzitet u Sarajevu - Institut za istraživanje zločina protiv čovječnosti i međunarodnog prava	0	0	0
30	Univerzitet u Sarajevu - Institut za jezik	251.528	251.528	0
31	Univerzitet u Sarajevu - Orijentalni institut	35.304	35.304	0
Univerzitet u Sarajevu		5.277.580	5.175.438	101.950

DUGOROČNI PLASMANI, VRIJEDNOSNI PAPIRI I DUGOROČNA RAZGRANIČENJA NA DAN 31.12.2020.								
Redni broj	Naziv budžetskog korisnika	02 Dugoročni plasmani		03 Vrijednosni papiri			09 Dugoročna razgraničenja	
		Knjižovodstvena vrijednost	Prijedlog za otpis	Knjižovodstvena vrijednost	Prijedlog za otpis	Opis	Knjižovodstvena vrijednost	Prijedlog za otpis
1	Univerzitet u Sarajevu - Rektorat univerziteta	9.914	9.914	0	0		0	0
2	Univerzitet u Sarajevu - Akademija likovnih umjetnosti	0	0	0	0		0	0
3	Univerzitet u Sarajevu - Akademija scenskih umjetnosti	0	0	0	0		967	0
4	Univerzitet u Sarajevu - Arhitektonski fakultet	0	0	0	0		0	0
5	Univerzitet u Sarajevu - Ekonomski fakultet	0	0	0	0		10.028	0
6	Univerzitet u Sarajevu - Elektrotehnički fakultet	0	0	0	0		0	0
7	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet islamskih nauka	0	0	0	0		0	0
8	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet sporta i tjelesnog odgoja	7.000	0	0	0		0	0
9	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet za kriminalistiku, kriminologiju i sigurnosne studije	266.804	0	0	0		-377	0
10	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet političkih nauka	243.781	0	0	0		34.855	0
11	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet za saobraćaj i komunikacije	0	0	0	0		0	0
12	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet zdravstvenih studija	0	0	0	0		0	0
13	Univerzitet u Sarajevu - Farmaceutski fakultet	0	0	0	0		0	0
14	Univerzitet u Sarajevu - Filozofski fakultet	0	0	0	0		0	0
15	Univerzitet u Sarajevu - Građevinski fakultet	0	0	0	0		0	0
16	Univerzitet u Sarajevu - Katolički bogoslovni fakultet	0	0	0	0		0	0
17	Univerzitet u Sarajevu - Mašinski fakultet	0	0	0	0		0	0
18	Univerzitet u Sarajevu - Medicinski fakultet	0	0	0	0		0	0
19	Univerzitet u Sarajevu - Muzička akademija	0	0	0	0		0	0
20	Univerzitet u Sarajevu - Poljoprivredno-prehrambeni fakultet	0	0	0	0		0	0
21	Univerzitet u Sarajevu - Pravni fakultet	0	0	0	0		0	0
22	Univerzitet u Sarajevu - Prirodno-matematički fakultet	0	0	0	0		0	0
23	Univerzitet u Sarajevu - Pedagoški fakultet	0	0	0	0		0	0
24	Univerzitet u Sarajevu - Stomatološki fakultet sa klinikama	0	0	0	0		0	0
25	Univerzitet u Sarajevu - Šumarski fakultet	0	0	0	0		0	0
26	Univerzitet u Sarajevu - Veterinarski fakultet	0	0	0	0		0	0
27	Univerzitet u Sarajevu - Institut za genetičko inženjerstvo i biotehnologiju	0	0	0	0		543	0
28	Univerzitet u Sarajevu - Institut za historiju	0	0	0	0		0	0
29	Univerzitet u Sarajevu - Institut za istraživanje zločina protiv čovječnosti i međunarodno prava	0	0	0	0		0	0
30	Univerzitet u Sarajevu - Institut za jezik	0	0	18.775	0		0	0
31	Univerzitet u Sarajevu - Orijentalni institut	0	0	0	0	0	0	0
Univerzitet u Sarajevu		527.498	9.914	18.775	0	0	46.017	0

REKAPITULACIJA POTRAŽIVANJA NA DAN 31.12.2020.									
RB.	Konto	Potraživanja						UKUPNO	Prijedlog za otpis
	Budžetski korisnik	1	12	13	14	16	19		
		Novčana sredstva	Vrijednosni papiri	Kratkoročna potraživanja	Kratkoročni plasmani	Finansijski obračun sa drugim povezanim licima	Kratkoročna razgraničenja		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Univerzitet u Sarajevu - Rektorat univerziteta	103	0	275.467	0	3.491.214	909.309	4.676.093	0
2	Univerzitet u Sarajevu - Akademija likovnih umjetnosti	0	0	31.561	0	0	0	31.561	0
3	Univerzitet u Sarajevu - Akademija scenskih umjetnosti	0	0	57.873	0	0	0	57.873	34.491
4	Univerzitet u Sarajevu - Arhitektonski fakultet	0	0	24.300	0	0	0	24.300	0
5	Univerzitet u Sarajevu - Ekonomski fakultet	0	0	620.039	0	0	0	620.039	0,03
6	Univerzitet u Sarajevu - Elektrotehnički fakultet	0	0	43.819	0	0	0	43.819	0
7	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet islamskih nauka	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet sporta i tjelesnog odgoja	0	0	81.756	0	0	0	81.756	0,00
9	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet za kriminalistiku, kriminologiju i sigurnosne studije	0	0	27.187	0	0	0	27.187	0
10	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet političkih nauka	0	0	13.597	0	0	0	13.597	0
11	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet za saobraćaj i komunikacije	0	0	2.520	0	0	0	2.520	0
12	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet zdravstvenih studija	0	0	509	0	0	0	509	0
13	Univerzitet u Sarajevu - Farmaceutski fakultet	0	0	57.563	0	0	140.254	197.817	140.254
14	Univerzitet u Sarajevu - Filozofski fakultet	0	0	25.938	0	0	730	26.669	0
15	Univerzitet u Sarajevu - Građevinski fakultet	0	0	414.810	0	0	0	414.810	0
16	Univerzitet u Sarajevu - Katolički bogoslovni fakultet	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Univerzitet u Sarajevu - Mašinski fakultet	0	0	27.085	0	0	0	27.085	2.318
18	Univerzitet u Sarajevu - Medicinski fakultet	0	0	305.744	0	0	441.922	747.666	0
19	Univerzitet u Sarajevu - Muzička akademija	0	0	0	0	0	0	0	0
20	Univerzitet u Sarajevu - Poljoprivredno-prehrambeni fakultet	0	0	8.669	0	0	0	0	0
21	Univerzitet u Sarajevu - Pravni fakultet	0	0	36.000	0	0	0	36.000	0
22	Univerzitet u Sarajevu - Prirodno-matematički fakultet	0	0	10.136	0	0	0	0	0
23	Univerzitet u Sarajevu - Pedagoški fakultet	0	0	0	0	0	0	0	0
24	Univerzitet u Sarajevu - Stomatološki fakultet sa klinikama	698	0	106.442	0	0	156.500	263.639	3.373
25	Univerzitet u Sarajevu - Šumarski fakultet	0	0	287.837	0	0	19.680	307.517	0
26	Univerzitet u Sarajevu - Veterinarski fakultet	1.350	0	883.209	5.015	0	0	889.574	0
27	Univerzitet u Sarajevu - Institut za genetičko inženjerstvo i biotehnologiju	0	0	69.110	0	0	0	69.110	0
28	Univerzitet u Sarajevu - Institut za historiju	0	0	2.333	0	0	0	2.333	0
29	Univerzitet u Sarajevu - Institut za istraživanje zločina protiv čovječnosti i međunarodnog prava	0	0	572	0	0	0	572	0
30	Univerzitet u Sarajevu - Institut za jezik	0	0	0	0	0	0	0	0
31	Univerzitet u Sarajevu - Orjentalni institut	0	0	0	0	0	0	0	0
Univerzitet u Sarajevu		2.151	0	3.414.075	5.015	3.491.214	1.668.396	8.580.851	180.436

REKAPITULACIJA OBAVEZA NA DAN 31.12.2020. GODINE												
RB.	Konto Budžetski korisnik	Obaveze									UKUPNO	91-95 Vaubilansna uslovna potraživanja i obaveze
		31 Kratkoročne i tekuće obaveze	32 Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	33 Kratkoročni kredit i zajmovi	34 Obaveze prema radnicima	35 Financijski obračuni sa drugim povezanim licima	39 Kratkoročna razgraničenja	41 Dugoročni kredit	42 Dugoročne obaveze	49 Dugoročna razgraničenja		
		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Univerzitet u Sarajevu - Rektorat univerziteta	1.382.235	0	0	369.990	4.119.521	1.516.862	0	0	0	7.388.608	3.955.440
2	Univerzitet u Sarajevu - Akademija likovnih umjetnosti	30.843	0	0	297.763	0	38.632	0	0	0	367.237	0
3	Univerzitet u Sarajevu - Akademija scenskih umjetnosti	49.952	0	0	255.535	0	113.117	10.779	0	0	429.383	109.707
4	Univerzitet u Sarajevu - Arhitektonski fakultet	43.343	0	0	301.721	0	914.954	0	0	0	1.260.018	0
5	Univerzitet u Sarajevu - Ekonomski fakultet	297.780	0	0	606.220	0	145.602	510.612	0	0	1.559.614	541.157
6	Univerzitet u Sarajevu - Elektrotehnički fakultet	103.581	0	0	389.097	0	968.280	0	0	0	1.460.957	24.759.399
7	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet islamskih nauka	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet sporta i tjelesnog odgoja	184.844	0,00	0,00	236.607	0,00	969.280	0,00	0,00	0,00	1.390.731	0,00
9	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet za kriminologiju, kriminologiju i sigurnosne studije	139.332	0	0	235.758	1.737	64.900	0	0	0	441.726	0
10	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet političkih nauka	150.149	0	0	396.495	0	931.719	0	0	0	1.478.362	3.783.352
11	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet za saobraćaj i komunikacije	57.627	0	0	137.960	216.508	778.532	0	0	0	1.190.627	0
12	Univerzitet u Sarajevu - Fakultet zdravstvenih studija	63.076	0	0	180.771	0	14.284	0	0	0	258.131	0
13	Univerzitet u Sarajevu - Farmaceutski fakultet	208.774	0	0	282.760	3.190.166	474.053	0	0	0	4.155.753	1.317.710
14	Univerzitet u Sarajevu - Filozofski fakultet	76.681	0	0	1.053.533	0	232.164	0	0	0	1.362.378	0
15	Univerzitet u Sarajevu - Građevinski fakultet	112.517	0	0	291.552	0	471.576	0	0	0	875.645	795.193
16	Univerzitet u Sarajevu - Katolički bogoslovni fakultet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Univerzitet u Sarajevu - Maštinski fakultet	170.336	0	0	461.449	0	936.444	0	0	0	1.568.229	0
18	Univerzitet u Sarajevu - Medicinski fakultet	786.559	0	0	795.250	0	2.309.056	0	0	0	3.890.865	6.843.500
19	Univerzitet u Sarajevu - Muzička akademija	18.459	0	0	267.663	0	39.478	0	0	0	286.1247	0
20	Univerzitet u Sarajevu - Poljoprivredno- rehabilitacioni fakultet	62.742	0	0	408.293	1.857	1.718.587	0	0	0	2.191.478	235.963
21	Univerzitet u Sarajevu - Pravni fakultet	94.093	0	0	261.670	0	271.462	0	0	0	627.225	0
22	Univerzitet u Sarajevu - Prirodno- matematički fakultet	232.726	0	0	787.756	0	557.850	0	0	0	1.578.332	96.952
23	Univerzitet u Sarajevu - Pedagoški fakultet	29.419	0	0	230.473	0	179.354	0	0	0	452.373	0
24	Univerzitet u Sarajevu - Stomatološki fakultet sa klinikama	200.659	0	0	723.679	0	144.251	0	0	0	1.068.588	0
25	Univerzitet u Sarajevu - Šumarski fakultet	30.983	0	0	230.446	32.627	487.953	0	0	0	782.009	0
26	Univerzitet u Sarajevu - Veterinarski fakultet	446.118	0	0	693.215	0	1.062.752	0	0	0	2.202.085	71.522
27	Univerzitet u Sarajevu - Institut za genetičko inženjerstvo i biotehnologiju	20.667	0	3.448	112.546	0	61.682	22.429	0	0	220.772	0
28	Univerzitet u Sarajevu - Institut za historiju	23.901	0	0	108.657	0	8.876	0	0	0	141.434	148.415
29	Univerzitet u Sarajevu - Institut za istraživanje zločina protiv čovječnosti i međunarodnog prava	38.383	0	0	97.121	0	108.656	0	0	0	244.159	0
30	Univerzitet u Sarajevu - Institut za jezik	12.015	0	0	54.493	0	9.209	0	0	0	75.716	0
31	Univerzitet u Sarajevu - Orijentalni institut	18.902	0	0	79.563	0	14.963	0	0	0	113.428	0
Univerzitet u Sarajevu		5.086.694	0	3.448	10.348.034	7.562.416	15.544.524	543.220	0	0	39.088.336	42.658.311

1. Velibek Benine
 2. C. Kijevan
 3. M. Ibrahimagic Lepkovic
 4. J. Jectan Lepkovic
 5. M. Nodija
 6. J. Jectan
 7. J. Jectan
 8. S. Jectan
 9. L. Jectan