



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
SVEUČILIŠTA U MOSTARU ZA 2017. GODINU

Broj: 01-02-08-11-3-1720-5/23



Sarajevo, septembar 2023. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	9
2.3	Nerealizovane preporuke.....	11
2.4	Preporuke po kojima nije izvršena ocjena postupanja.....	13
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE SUOSNIVAČA	14
4.	DODATNE PREPORUKE	14
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	14
6.	PRILOG	17



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvještaja o finansijskoj reviziji Sveučilišta u Mostaru za 2017. godinu**, broj: 01-02-08-14-3-17-1509-5/17, u skladu s članom 13. Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji i INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava.

Vrhovne revizorske institucije imaju važnu ulogu u praćenju preduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to je li subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Rukovodstvo Sveučilišta u Mostaru odgovorno je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po datim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo je li subjekt revizije i u kojoj mjeri preuzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija¹ daje slobodu VRI² da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njениh odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi VRI, vrhovne revizorske institucije trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po datim preporukama.

Nezavisni smo od Sveučilišta u Mostaru u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naš zaključak.

¹ INTOSAI-P 10

² VRI – vrhovne revizorske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izvještaja o finansijskoj reviziji Sveučilišta u Mostaru za 2017. godinu** utvrđeno je da je, od ukupno 23 date preporuke:

- **12 realizovanih preporuka (52%);**
- **5 djelimično realizovanih preporuka (22%);**
- **3 nerealizovane preporuke (13%);**
- **za 3 preporuke (13%) nije izvršena ocjena s obzirom na to da u revidiranom periodu nije bilo poslovnih događaja na koje su se odnosile.**

Sveučilište u Mostaru nije donijelo program mjera i obavijestilo o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH.

Iako nije dostavljen odgovor o preduzetim radnjama, provedenim praćenjem konstatovano je da su preuzeti odgovarajući koraci na realizaciji datih preporuka, s obzirom na to da je najveći dio preporuka realizovan, dok su tri preporuke ostale nerealizovane. Preporučujemo nastavak rada na realizaciji preostalih djelimično i nerealizovanih preporuka s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 27. 9. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, s. r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u dalnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Sveučilišta u Mostaru za 2017. godinu (u dalnjem tekstu: Sveučilište), sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i suzdržao se od davanja mišljenja o finansijskim izvještajima i dao negativno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date 23 preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Sveučilište nije postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti Sveučilišta **od datuma Izvještaja finansijske revizije za 2017. godinu do 31. 3. 2023. godine**. Podaci i informacije o aktivnostima preduzetim s ciljem realizacije preporuka, prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Subjekti revizije su uz odgovore na Upitnik trebali dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuju odgovore. Ako ih nisu dostavili, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuke nisu preuzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na osnovu provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasifikovana prema sljedećim kategorijama:

- **realizovana preporuka**
- **djelimično realizovana preporuka**
- **nerealizovana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tabeli je pregled datih preporuka:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Poduzeti aktivnosti kako bi se osiguralo da organi rukovođenja i upravljanja Sveučilištem donesu propisane akte, sukladno Zakonu o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskoj županiji, Statutu Sveučilišta i drugim propisima, na razini Sveučilišta, kako bi se omogućilo funkcionalno i zakonito funkcioniranje Sveučilišta.	4.
2.	U cilju jačanja unutarnjih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, poduzeti aktivnosti na primjeni Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.	Uspostaviti funkciju unutarnje revizije sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
4.	Izvršiti integraciju Instituta Sveučilištu u Mostaru sukladno člancima 55., 56. i 128. Zakona o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskoj županiji.	5.
5.	Osigurati dosljednu primjenu Zakona o proračunima u FBiH u dijelu izrade Dokumenta okvirnog proračuna, sačinjavanja finansijskog plana po proračunskim klasifikacijama i tekstualnog obrazloženja, kao i donošenja odluke o izvršavanju Finansijskog plana. Također, potrebno je usvojiti Finansijski plan za sve ustrojštvene jedinice na razini Sveučilišta sukladno odredbama Zakona o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskoj županiji.	6.
6.	Kod proračunskog izvješćivanja dosljedno se pridržavati odredbi Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	6.
7.	Potrebno je da organi rukovođenja i upravljanja Sveučilištem donose sve propisane akte sukladno člancima 46. i 50. Zakona o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskoj županiji i člancima 36. i 40. Statuta Sveučilišta.	6.
8.	Prihode i primitke po temelju školarina i upisnina priznavati u razdoblju kada su mjerljivi i raspoloživi sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH.	7.1.1.1
9.	Potrebno je utvrditi kriterije za dodjelu sredstava za posebne naknade – donacije Fakultet prirodoslovno-matematičkih i odgojnih znanosti, te osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje istih sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	7.1.2.1
10.	Angažiranje akademskog osoblja vršiti sukladno odredbama Zakona o radu i Statuta Sveučilišta u Mostaru.	7.1.2.3
11.	Ugovore o djelu zaključivati za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih.	7.1.2.3
12.	Osigurati zadovoljavanje pedagoških standarda propisanih Uredbom o kriterijima, standardima i normativima u visokom obrazovanju u HNŽ u dijelu zapošljavanja nastavnog osoblja.	7.1.2.3
13.	Potrebno je jasnije definirati namjenu odobrenih sredstava tekućih transfera, utvrditi kriterije za dodjelu istih, te zaključiti ugovor kojim će se definirati način izvješćivanja o utrošenim nepovratnim sredstvima tekućih transfera.	7.1.2.4
14.	Iskazivanje ukupnog finansijskog rezultata u konsolidiranim finansijskim izvješćima vršiti sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.	7.1.3



15.	Poduzeti aktivnosti kako bi se osiguralo predlaganje načina financiranja ciklusa obrazovanja iz sredstava Proračuna sukladno članku 130. Zakona o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskoj županiji i donošenje Pravilnika kojim bi se reguliralo financiranje temeljne djelatnosti Sveučilišta sukladno članku 253. Statuta.	7.2.2
16.	Potrebno je da organi rukovođenja i upravljanja Sveučilištem poduzmu sve neophodne mjere i aktivnosti prema suosnivačima, s ciljem izmirenja obveza prema istom i hitnog uključivanja suosnivača u daljnje financiranje sukladno Sporazumu o pravima i obvezama suosnivača nad Sveučilištem u Mostaru, Zakonu o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskoj županiji i Statutu.	7.2.2
17.	Rashodovanje i isknjižavanje stalnih sredstava vršiti na način propisan člankom 68. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH uvažavajući odredbe Pravilnika o upravljanju otpadom od električnih i elektronskih proizvoda kod rashodovanja računalne opreme.	7.2.3
18.	Kreditna zaduženja realizirati na način uređen zakonskim i ostalim propisima i internim aktima.	7.2.5
19.	Dane mjenice po kreditima evidentirati u okviru izvanbilančne evidencije sukladno članku 55. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	7.2.8
20.	Sačinjavati izvješća o namjenskom utrošku sredstava sukladno članku 4. Sporazuma o finansijskoj potpori za provedbu razvojnih projekata, potpori izvođenja nastave i obrazovanja nastavnika Sveučilišta u Mostaru iz sredstava Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu.	7.2.9
21.	Vršiti cjelovit godišnji popis imovine i obveza u zakonski definiranom roku, te izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, sukladno odredbama članaka 25., 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članka 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članka 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	7.2.10
22.	U cilju fer i istinitog iskazivanja stanja u finansijskim izvješćima, sačinjavati finansijska izvješća na razini Sveučilišta uvažavajući odredbe članka 19. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.	7.3
23.	Plan javnih nabava donositi u roku definiranom člankom 17. Zakona o javnim nabavama.	8.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

2.1 Realizovane preporuke

Sveučilište je realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Iskazivanje ukupnog finansijskog rezultata u konsolidiranim finansijskim izvješćima vršiti sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.	Dostavljen je konsolidovani bilans stanja u kojem je iskazan neraspoređeni višak prihoda nad rashodima. Iskazani neraspoređeni višak prihoda nad rashodima istovjetan je neraspoređenom višku prihoda nad rashodima iskazanom u glavnoj knjizi shodno Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH.
2.	Rashodovanje i isknjižavanje stalnih sredstava vršiti na način propisan člankom 68. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH uvažavajući odredbe Pravilnika o upravljanju otpadom od električnih i elektronskih proizvoda kod rashodovanja računalne opreme.	Nakon izvršenog popisa sredstava i obaveza donesena je Odluka kojom je imenovana komisija za rashodovanje i utvrđen način rashodovanja stalnih sredstava – elektroničkog otpada. Dostavljen je Zapisnik o preuzimanju otpisanog elektroničkog otpada koji je izdalо preduzeće ovlašteno za zbrinjavanje elektroničkog otpada. U prilogu zapisnika nalazi se pregled otpisanih stalnih sredstava koja su preuzeta radi propisnog zbrinjavanja.
3.	Kreditna zaduženja realizirati na način uređen zakonskim i ostalim propisima i internim aktima.	Upravno vijeće donijelo je odluke o davanju saglasnosti za revolving zaduženje Sveučilišta za 2022/2023. i 2023/2024 godinu. Kreditno zaduženje Sveučilišta u 2021. godini realizovano je provođenjem postupka javne nabavke usluga odobravanja kredita i bankarskih usluga. Zaključena su dva ugovora o kratkoročnom kreditu na revolving osnovi. Odobravanje korištenja sredstava organizacionim jedinicama vrši se na osnovu odluka Rektora Sveučilišta o odobravanju prenosa i korištenja finansijskih sredstava kojima se definiše iznos, namjena i rok povrata.
4.	Sačinjavati izvješća o namjenskom utrošku sredstava sukladno članku 4. Sporazuma o finansijskoj potpori za provedbu razvojnih projekata, potpori izvođenja nastave i obrazovanja nastavnika Sveučilišta u Mostaru iz sredstava Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu.	Sveučilište je sačinilo i dostavilo Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava shodno članu 4. Sporazuma o finansijskoj podršci programu integracije Sveučilišta u Mostaru, izvođenju nastave i obrazovanju nastavnika Sveučilišta u Mostaru iz sredstava Državnog budžeta Republike Hrvatske Ministarstvu znanosti i obrazovanja Republike Hrvatske.



5.	Plan javnih nabava donositi u roku definiranom člankom 17. Zakona o javnim nabavama.	Dostavljene su odluke Upravnog vijeća donesene na sjednici održanoj 1. 2. 2023 godine, Odluka o usvajanju plana javnih nabavki Sveučilišta u Mostaru za 2023. godinu i Odluka o usvajanju finansijskog plana za 2023. godinu.
6.	Vršiti cijelovit godišnji popis imovine i obveza u zakonski definiranom roku, te izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, sukladno odredbama članaka 25., 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članka 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članka 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	Dostavljen je Izvještaj o izvršenom redovnom godišnjem popisu imovine i obaveza na Sveučilištu u Mostaru sa stanjem na 31. 12. 2022. godine koji je izradila Centralna komisija za popis imovine i obaveza na Sveučilištu u Mostaru. On sadrži izvještaje organizacionih jedinica Sveučilišta o izvršenom redovnom godišnjem popisu imovine i obaveza sa stanjem na 31. 12. 2022. godine. Izvršen je cijelovit popis imovine i obaveza kod svih organizacionih jedinica, nije bilo iskazanih viškova niti manjkova. Rok za završetak popisnih aktivnosti imovine i obaveza na 31. 12. 2022. bio je 14. 2. 2023. godine, a komisija je sačinila izvještaj 13. 2. 2023. godine. Upravno vijeće donijelo je Odluku o usvajanju Izvještaja Centralne komisije na sjednici održanoj 23. 2. 2023. godine.
7.	Kod proračunskog izvješćivanja, dosljedno se pridržavati odredbi Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	Dostavljeni su godišnji finansijski izvještaji koji obuhvataju izvještaje propisane članom 19. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Konsolidovani godišnji izvještaj o izvršenju budžeta sadrži popunjene planske veličine.
8.	U cilju fer i istinitog iskazivanja stanja u finansijskim izvješćima, sačinjavati finansijska izvješća na razini Sveučilišta uvažavajući odredbe članka 19. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.	U dostavljenom konsolidovanom izvještaju o novčanim tokovima iskazan je saldo gotovine u iznosu od 13.401.116 KM, što odgovara iznosu gotovine iskazanom u konsolidovanom bilansu stanja.
9.	Poduzeti aktivnosti kako bi se osiguralo da organi rukovođenja i upravljanja Sveučilištem donesu propisane akte, sukladno Zakonu o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskoj županiji, Statutu Sveučilišta i drugim propisima, na razini Sveučilišta, kako bi se omogućilo funkcionalno i zakonito funkcioniranje Sveučilišta.	Nakon što je izvršena integracija Sveučilišta 2018. godine doneseni su sljedeći interni akti: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjeseta, Pravilnik o radu, Pravilnik o minimalnim uvjetima i postupku izbora u naučno-nastavna, umjetničko-nastavna i nastavna zvanja.
10.	Potrebno je da organi rukovođenja i upravljanja Sveučilištem donose sve propisane akte sukladno člancima 46. i 50. Zakona o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskoj županiji i člancima 36. i 40. Statuta Sveučilišta.	Shodno članu 50. stav 2. Zakona i članu 37. stav 3. tačka q Statuta, rektor je u obavezi jednom godišnje podnijeti Upravnom vijeću i Senatu izvještaj o svom radu. Upravno vijeće je donijelo odluke o usvajanju izvještaja o radu rektora Sveučilišta za 2018, 2019/2020. i 2020/2021. godinu.



Senat je usvojio izvještaje o radu rektora Sveučilišta za 2019/2020. i 2020/2021. godinu. Prema datoj izjavi, Izrada izvještaja za 2021/2022. godinu je u toku. Shodno odredbama člana 46. Zakona i članu 35. stav 1, tačke h i i Statuta Upravno vijeće donosi godišnji program rada Sveučilišta na prijedlog Senata i donosi finansijski plan i usvaja godišnji obračun. Sačinjeni su i usvojeni Akcijski plan provedbe Strategije razvoja Sveučilišta za 2022. godinu od strane Upravnog vijeća (Godišnji program rada Sveučilišta), usvojen je Izvještaj o finansijskom poslovanju visokoškolske ustanove za 2022. godinu te Odluka o usvajanju finansijskog plana za 2023. godinu. Upravno vijeće ima obavezu podnošenja osnivačima izvještaja o poslovanju visokoškolske ustanove najmanje jednom godišnje, shodno članu 46. stav 1. tačka i Zakona i članu 35. stav 1. tačka m Statuta. Upravno vijeće je dostavilo izvještaj o poslovanju Sveučilišta za 2021. i 2022. suosnivačima u septembru 2023. godine.

- | | | |
|-----|---|--|
| 11. | Prihode i primitke po temelju školarina i upisnina priznavati u razdoblju kada su mjerljivi i raspoloživi sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH. | Dostavljen je Pravilnik o računovodstvenim politikama Sveučilišta kojim je propisano da se priznavanje prihoda i primitaka vrši prema računovodstvenom načelu modificiranog nastanka događaja i da se unaprijed naplaćeni prihodi koji će se priznati u roku do godinu dana priznaju u okviru kratkoročnih razgraničenja. Uvidom u knjigovodstvene evidencije utvrđeno je da se uplate upisnina i školarina početno priznaju kao kratkoročna razgraničenja, dok se prihodi priznaju naknadno u onom periodu kojem pripadaju. Priznavanje prihoda po osnovu školarina i upisnina vrši se u onom periodu na koji se odnose. |
| 12. | Osigurati dosljednu primjenu Zakona o proračunima u FBiH u dijelu izrade Dokumenta okvirnog proračuna, sačinjavanja finansijskog plana po proračunskim klasifikacijama i tekstualnog obrazloženja, kao i donošenja odluke o izvršavanju Finansijskog plana. Također, potrebno je usvojiti Finansijski plan za sve ustrojbine jedinice na razini Sveučilišta sukladno odredbama Zakona o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskoj županiji. | Sveučilište je u Upitniku navelo da je preporuka realizovana, da se finansijski plan sastavlja i usvaja na nivou Sveučilišta u skladu s budžetskim klasifikacijama i tekstualnim obrazloženjima prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Federaciji BiH. Dostavljen je Finansijski plan za sve organizacione jedinice na nivou Sveučilišta sa tekstualnim obrazloženjem, kao i Odluka o usvajanju finansijskog plana. Sveučilište je dostavilo izjavu da nije budžetski korisnik i da nema obavezu sastavljanja dokumenta okvirnog budžeta. U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, trogodišnje planiranje budžeta obaveza je za sve budžetske korisnike na federalnom, kantonalm, gradskom i općinskom nivou, te za vanbudžetske fondove. |



2.2 Djelimično realizovane preporuke

Sveučilište je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	U cilju jačanja unutarnjih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, poduzeti aktivnosti na primjeni Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	Prema prezentiranoj dokumentaciji, konstatovano je da je preporuka djelimično realizovana u dijelu donošenja određenih internih akata (Pravilnik o računovodstvu Sveučilišta, Pravilnik o računovodstvenim politikama Sveučilišta, Pravilnik o popisu imovine i obaveza, Procedure knjiženja troškova, prihoda, KIF-a, KUF-a, PDV-a, usaglašavanja internih obaveza i potraživanja). Odredbe ovih internih akata primjenjuju se na sve organizacione jedinice i Rektorat, knjigovodstvo se vodi po pravilima i kontnom planu za budžet i budžetske korisnike. Također, obračun i isplata plaća i naknada na nivou Sveučilišta regulisani su u okviru Pravilnika o radu. Nije prezentiran pravilnik o internim kontrolama (uz obrazloženje da su usvojene procedure), interni akti kojima su regulisani vlastiti prihodi Sveučilišta, odluka o imenovanju koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Sveučilište nije donijelo mapu procesa, nije izvršilo identifikaciju i procjenu rizika niti je utvrdilo registar rizika u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.
2.	Ugovore o djelu zaključivati za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih.	Sveučilište je u Upitniku navelo da je preporuka djelimično realizovana na način da angažovanje trećih fizičkih lica na osnovu ugovora o djelu vrši za realizaciju poslova i aktivnosti koji se ne mogu riješiti iz internih resursa, od postojećih zaposlenika. Internom procedurom br. 01-609 definisano je da dohodak koji zaposlenici Sveučilišta ostvare po osnovu nastavnog i/ili radnog ili drugog radnog angažmana na bilo kojoj organizacionoj jedinici Sveučilišta ima karakter dohotka od nesamostalne djelatnosti – plaće. U dostavljenom uzorku utvrđeno je da nije bilo zaključivanja ugovora o djelu sa zaposlenicima u radnom odnosu, ali je zaključen Ugovor o djelu za obavljanje redovnih poslova koji se obavljaju kontinuirano tokom cijele godine (poslovi prodekana).



3. Potrebno je jasno definirati namjenu odobrenih sredstava tekućih transfera, utvrditi kriterije za dodjelu istih, te zaključiti ugovor kojim će se definirati način izvješćivanja o utrošenim nepovratnim sredstvima tekućih transfera.	Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti (u dalnjem tekstu: HAZU) dostavila je izvještaj o utrošku sredstava za 2022. godinu. Najveći dio datih transfera (40.000 KM od 90.767 KM) odnosi se na transfer dat HAZU-u. Odobravanje sredstava vršeno je na osnovu odluka Rektora Sveučilišta, u obrazloženju je definisana namjena odobrenih sredstava. Nije prezentirano da su utvrđeni kriteriji za dodjelu ovih sredstava, niti da su zaključeni ugovori kojima se definira način izvještavanja o utrošenim nepovratnim sredstvima tekućih transfera.
4. Potrebno je da organi rukovođenja i upravljanja Sveučilištem poduzmu sve neophodne mjere i aktivnosti prema suosnivačima, s ciljem izmirenja obveza prema istom i hitnog uključivanja suosnivača u daljnje financiranje sukladno Sporazumu o pravima i obvezama suosnivača nad Sveučilištem u Mostaru, Zakonu o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskoj županiji i Statutu.	Dostavljeni su Zapisnici sa sjednica Upravnog vijeća na kojima su se inicirale aktivnosti prema suosnivačima (sastanci, razgovori, urgencije). Prema knjigovodstvenim evidencijama Sveučilišta, za obaveze iz prethodnog perioda, u 2022. godini evidentirane su uplate od Zapadnohercegovačke Županije u iznosu od 114.000 KM. Skrećemo pažnju na činjenicu da su suosnivači, prema Sporazumu o pravima i obvezama suosnivača nad Sveučilištem, u obavezi da finansiraju Sveučiliše shodno osnivačkim udjelima (Županija Zapadnohercegovačka 26%, Hercegbosanska županija 13%, Županija Posavska 11%, općine s hrvatskom većinom u Županiji Središnja Bosna 16,5%), prema godišnjem budžetu Sveučilišta.
5. Uspostaviti funkciju unutarnje revizije sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH	Dostavljen je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjeseta iz 2023. godine u kojem se formira organizaciona jedinica Interna revizija sa radnim mjestima voditelja interne revizije i internog revizora. Prema dostavljenom obrazloženju u Upitniku, odjel interne revizije nije formiran jer Sveučiliše smatra da nije u obavezi da formira odjel interne revizije s obzirom na to da je, prema članu 8. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH, formirana jedinica za internu reviziju na nivou kantona, pri kantonalnom ministarstvu finansija, koja pokriva sve budžetske korisnike prvog i drugog reda u sastavu kantona shodno čl. 2. Zakona o internoj reviziji FBiH (a što uključuje i Sveučiliše u Mostaru). Prema tome, Sveučiliše u Mostaru je pod ingerencijom i nadležnošću jedinica za internu reviziju na nivou kantona u FBiH. Sveučiliše nije budžetski korisnik utvrđen registrom budžetskih korisnika u Hercegovačko-neretvanskom kantonu, ali je korisnik budžetskih sredstava koja se planiraju u budžetu kantona, zbog čega ne možemo prihvati dato obrazloženje.



Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH³ definisano je da se odredbe Zakona odnose i na pravna lica u kojima FBiH, kantoni ili općine imaju većinski udjel. Članom 8. Zakona propisano je da se obveznici uspostavljanja funkcije interne revizije utvrđuju Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH. Članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH propisani su kriteriji za uspostavljanje jedinica za internu reviziju, koji se smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija, a Sveučilište ispunjava propisane kriterije (kriteriji utvrđeni članom 3. stav 1. tačke b), c) i d)).

2.3 Nerealizovane preporuke

Sveučilište nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Angažiranje akademskog osoblja vršiti sukladno odredbama Zakona o radu i Statuta Sveučilišta u Mostaru.	Sveučilište je u Upitniku navelo da je preporuka realizovana, da se angažovanje akademskog osoblja vrši prema Zakonu o radu, Zakonu o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskom kantonu i Statutu Sveučilišta (čl. 128) te prema Pravilniku o radu (čl. 107). Shodno Statutu i Pravilniku o radu, rektor Sveučilišta s akademskim osobljem zaključuje ugovor o radu ili ugovor o angažovanju. Pravilnikom o radu (čl. 107) i Statutom (čl. 111) predviđena je mogućnost angažovanja vanjskih saradnika bez zasnivanja radnog odnosa, dok je Zakonom o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskoj županiji (čl. 73) propisano da se radni odnos u javnoj visokoškolskoj ustanovi zasniva putem javnog konkursa, odnosno javnog oglasa. Kriteriji, postupak i druga pitanja vezana za zasnivanje radnog odnosa u javnoj visokoškolskoj ustanovi uređuju se općim aktom visokoškolske ustanove. Ovim zakonom nije propisana mogućnost angažovanja bez zasnivanja radnog odnosa. Sveučilište je vršilo angažovanje akademskog osoblja bez zasnivanja radnog odnosa u skladu sa odredbama Statuta, ali ne i Zakona o visokom obrazovanju Hercegovačko-neretvanske županije.

³ „Službene novine FBiH“, br. 47/08, 101/16



2. Osigurati zadovoljavanje pedagoških standarda propisanih Uredbom o kriterijima, standardima i normativima u visokom obrazovanju u HNŽ u dijelu zapošljavanja nastavnog osoblja.	Sveučilište je u Upitniku navelo da je preporuka djelimično realizovana, da se svake godine vrši prijem novih asistenata, viših asistenata i nastavnika, ali da još uvijek nije dostignut nivo od 50% vlastitog kadra. Prema dostavljenim podacima, od 116 studijskih programa na 69 ili 59% nije dostignut nivo od 50% vlastitog kadra. Navedeno predstavlja značajno odstupanje od pedagoških standarda propisanih Uredbom o kriterijima, standardima i normativima u visokom obrazovanju u HNŽ (Sveučilište mora imati u stalnom radnom odnosu 50% nastavnika i saradnika za obavezne i stručne predmete usko vezane za područje studija).
3. Poduzeti aktivnosti kako bi se osiguralo predlaganje načina financiranja ciklusa obrazovanja iz sredstava Proračuna sukladno članku 130. Zakona o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskoj županiji i donošenje Pravilnika kojim bi se reguliralo financiranje temeljne djelatnosti Sveučilišta sukladno članku 253. Statuta.	Sveučilište je u Upitniku navelo da je preporuka neprovodiva jer nije redovni budžetski korisnik koji ima svoj funkcionalno budžetski kod, tako da nema mogućnost uticati na način i iznose finansiranja Sveučilišta, što je u jedinoj i isključivoj nadležnosti kantona koji finansiraju Sveučilište u Mostaru. Također su naveli da je došlo do izmjene Statuta i brisanja odredbe o obavezi donošenja pravilnika kojim bi se regulisalo finansiranje temeljne djelatnosti Sveučilišta. Uvažavajući izmjene odredbi Statuta, skrećemo pažnju da je članom 130. stav 2. Zakona o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskom kantonu definisano da će Sveučilište, uz saglasnost suosnivača, u roku dvije godine od stupanja na snagu Zakona o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskom kantonu, na osnovu standarda i normativa, predložiti način finansiranja ciklusa obrazovanja iz sredstava Budžeta, ova zakonska odredba je i dalje na snazi. Sveučilište ima obavezu da poduzme aktivnosti na predlaganju načina finansiranja ciklusa obrazovanja. Osim toga, u važećem Statutu u članu 238. stav 2 propisano je da se prihodi iz budžeta i od osnivača u pravilu obračunavaju na osnovu broja studenata, akademskog i drugog osoblja te troškova studija, a u članu 245. Statuta da se bliži uslovi načina finansijskog poslovanja te izvora prihoda i rashoda uređuju drugim općim aktima koje donosi Upravno vijeće na prijedlog Senata.



2.4 Preporuke po kojima nije izvršena ocjena postupanja

Preporuke iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Sveučilišta u Mostaru za 2017. godinu za koje je konstatirano da se ne može izvršiti ocjena postupanja su sljedeće:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Izvršiti integraciju Instituta Sveučilištu u Mostaru sukladno člancima 55., 56. i 128. Zakona o visokom obrazovanju u Hercegovačko – neretvanskoj županiji.	Upravno vijeće Sveučilišta donijelo je odluku o prestanku rada i likvidaciji instituta (30. 4. 2021. godine) te su postupci likvidacije u toku. Dostavljene su odluke o prestanku rada i likvidaciji za devet instituta i odluka o prestanku rada i likvidaciji za Agronomski i prehrambeno-tehnološki centar, kao i rješenja o brisanju iz registra društava za Agronomski i prehrambeno-tehnološki centar d.o.o. i Institut za društvena istraživanja. Imajući u vidu navedeno, nije vršena ocjena postupanja po preporuci.
2.	Potrebno je utvrditi kriterije za dodjelu sredstava za posebne naknade – donacije Fakultet prirodoslovno – matematičkih i odgojnih znanosti, te osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje istih sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	Fakultet prirodoslovno-matematičkih i odgojnih znanosti više ne odobrava posebne naknade – donacije pravnim i fizičkim licima, zbog čega nije vršena ocjena postupanja po preporuci. Dostavljen je bruto bilans Fakulteta prirodoslovno-matematičkih i odgojnih znanosti za 2022. godinu u kojem je na poziciji troškova donacija iskazan iznos od 200 KM.
3.	Dane mjenice po kreditima evidentirati u okviru izvanbilančne evidencije sukladno članku 55. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	Sveučilište je u Upitniku navelo da je preporuka neprovodiva jer nisu u mogućnosti da procijene vrijednost nastale ili potencijalne transakcije, što je jedan od osnovnih zakonskih elemenata i preduvjeta za evidentiranje poslovne promjene. S obzirom na to da je kredit na koji se odnosila data preporuka za evidentiranje mjenica u cijelosti otplaćen u prethodnom periodu, nije vršena ocjena postupanja po preporuci.

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da je od ukupno 23 date preporuke:

- 12 realizovanih preporuka (52%)
- 5 djelomično realizovanih (22%)
- 3 nerealizovane preporuke (13%)
- za 3 preporuke nije izvršena ocjena postupanja (13%)

U prilogu Izvještaja nalazi se Upitnik o postupanju po preporukama, u kojem je Sveučilište dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku. Sveučilište je ocijenilo da je realizovalo trinaest preporuka, djelomično realizovalo šest preporuka, te da su četiri preporuke neprovodive.



Na osnovu provedenog praćenja ocijenjeno je da je Sveučilište jednu preporuku ocijenilo kao realizovanu, jednu kao djelimično realizovanu, jednu kao neprovodivu, a ocjenom je utvrđeno da su nerealizovane.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE SUOSNIVAČA

Suosnivači Sveučilišta su: Županija Zapadnohercegovačka, Hercegbosanska županija, Županija Posavska, općine s hrvatskom većinom u Hercegovačko-neretvanskoj županiji (Čitluk, Čapljina, Rama/Prozor, Stolac, Ravno) i općine s hrvatskom većinom u Županiji Središnja Bosna (Kreševo). Nije prezentirano da su skupštine, gradska i općinska vijeća suosnivača na održanim sjednicama razmatrale Izvještaj o finansijskoj reviziji Sveučilišta u Mostaru za 2017. godinu od njegovog objavlјivanja.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da skupštine i vijeća osnivača nisu razmatrale predmetni Izvještaj, a na osnovu izvršenog praćenja postupanja po preporukama datim u Izvještaju o finansijskoj reviziji Sveučilišta u Mostaru za 2017. godinu dajemo sljedeće preporuke:

- **Skupštinama suosnivača:**
 - *razmotriti Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Sveučilišta u Mostaru za 2017. godinu i poduzeti odgovarajuće aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija datih preporuka.*
- **Sveučilištu u Mostaru:**
 - *poduzeti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Sveučilišta u Mostaru za 2017. godinu u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Sveučilišta u Mostaru za 2017. godinu Sveučilište je 22. 9. 2023. dostavilo komentar, bez dodatne dokumentacije.

Obrazloženja su se odnosila na ocjene o postupanju po preporukama u vezi sa: primjenom Zakona o budžetima u FBiH u dijelu izrade finansijskog plana i dokumenta okvirnog budžeta; uspostavom funkcije interne revizije; vanbilansnim evidentiranjem datih mjenica po kreditima; integracijom Instituta Sveučilišta shodno Zakonu o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskom kantonu i utvrđivanjem kriterija za dodjelu donacija Fakulteta prirodoslovno-matematičkih i odgojnih znanosti, te njihovim pravilnim knjigovodstvenim evidentiranjem.

Uvaženo je i inkorporirano u konačan Izvještaj obrazloženje koje se odnosi na primjenu Zakona o budžetima u FBiH u dijelu izrade finansijskog plana i dokumenta okvirnog budžeta s obzirom na to da je Sveučilište sačinilo i usvojilo Finansijski plan za sve organizacione jedinice na nivou Sveučilišta, s tekstualnim obrazloženjem, u skladu sa statutarnim odredbama, a trogodišnje planiranje budžeta nije obveza za Sveučilište.



Za ostala obrazloženja nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, za šta dajemo sljedeća pojašnjenja:

- dvije preporuke po kojima nije izvršena ocjena postupanja (Izvršiti integraciju Instituta Sveučilištu u Mostaru sukladno člancima 55., 56. i 128. Zakona o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskoj županiji; Potrebno je utvrditi kriterije za dodjelu sredstava za posebne naknade – donacije Fakultet prirodoslovno-matematičkih i odgojnih znanosti, te osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje istih sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH) u komentaru je navedeno da, iako je Sveučilište u Upitniku ocijenilo ove preporuke kao neprovodive (jer instituti više ne postoje i jer Fakultet prirodoslovno-matematičkih i odgojnih znanosti više ne odobrava posebne naknade – donacije pravnim i fizičkim licima), mišljenja su da je Sveučilište ove preporuke implementiralo brisanjem predmetnih instituta i izbjegavanjem odobravanja donacija, pa ove preporuke treba tretirati kao realizovane. Uvažavajući dato obrazloženje, skrećemo pažnju na to da nije izvršena ocjena postupanja po predmetnim preporukama iz objektivnih razloga koji su nastupili u međuvremenu;
- u obrazloženju vezanom za ocjenu preporuke koja se odnosi na uspostavu funkcije interne revizije shodno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, koja je ocijenjena kao djelimično realizovana, u komentaru je navedeno da Sveučilište nije u obavezi formiranja odjela interne revizije. Pored toga navedeno je da je Sveučilište korisnik sredstava budžeta kantona prvog i/ili drugog reda (član 2. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH), a prema članu 8. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, jedinice za internu reviziju na nivou kantona u FBiH formiraju se pri kantonalmom ministarstvu finansija, koje će pokrivati sve budžetske korisnike prvog i drugog reda u sastavu kantona shodno članu 2. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, a što uključuje i Sveučilište. Također, u komentaru se navodi da činjenica što je Sveučilište korisnik sredstava budžeta nije od odlučujućeg značaja jer Sveučilište nije redovni budžetski korisnik, te se posebno ističe odredba člana 8. stav 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH („Kod korisnika javnih sredstava budžeta kantona FBiH, kriteriji iz stava 1. ovog člana smatrat će se ispunjenim i primjenjivati na kanton u cjelini“).

Konstatujemo da je Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH definisano da se odredbe Zakona odnose na korisnike javnih sredstava budžeta FBiH, kantona, gradova i općina i vanbudžetskih fondova, kao i na pravna lica u kojima FBiH, kantoni ili općine imaju većinski udjel. Sveučilište je korisnik sredstava kantonalnih budžeta po osnovu grantova, odnosno korisnik sredstava koja se planiraju u budžetima kantona, a nije budžetski korisnik utvrđen registrom budžetskih korisnika. Članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH propisani su kriteriji za uspostavljanje jedinica za internu reviziju, koji se smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija, a Sveučilište ispunjava propisane kriterije (utvrđeni članom 3. stav 1. tačke b), c) i d));

- u obrazloženju vezanom za preporuku koja se odnosi na evidentiranje datih mjenica po kreditima u okviru vanbilansne evidencije navedeno je da Sveučilište, kada izdaje mjenice, izdaje ih kao bjanko mjenice, bez naznačenog iznosa, zbog čega nedostaje jedan od preduvjeta za evidentiranje poslovne promjene, a to je vrijednost nastale ili potencijalne transakcije. Imajući u vidu navedeno, u komentaru se navodi da je ovu preporuku potrebno tretirati kao realizovanu.

Konstatujemo da se, u skladu s odredbama člana 55. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, na kontima vanbilansne evidencije evidentiraju poslovni događaji koji nemaju direktnog uticaja na sredstva i izvore sredstava, već samo otvaraju mogućnost za takve uticaje u budućnosti (primljene garancije i mjenice, date garancije i mjenice). Za njihovo evidentiranje nije presudna tačnost procjene vrijednosti.



Imajući u vidu činjenicu da je u prethodnom periodu u cijelosti otplaćen kredit na koji se odnosila data preporuka za vanbilansno evidentiranje mjenica, nije vršena ocjena postupanja po preporuci.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Sveučilišta u Mostaru za 2017. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Vildana Altumbabić – voditeljica tima, i Dženita Pirić – članica tima.

Voditeljica tima

Vildana Altumbabić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s.r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju
zavoda, fondova i agencija**

Marijana Milićević, s. r.

6. PRILOG

ODGOVOR SVEUČILIŠTA U MOSTARU NA UPITNIK O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA



Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije: Sveučilište u Mostaru
Revidirana godina: 2017. godina

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu

Red. br.	Preporuka data u prethodnom Izvještaju o finansijskoj reviziji	Izjašnjenje o postupanju po dатoj preporuci				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovodivo“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodivo	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Poduzeti aktivnosti kako bi se osiguralo da organi rukovođenja i upravljanja Sveučilištem donesu propisane akte, sukladno Zakonu o visokom obrazovanju u Hercegovačko – neretvanskoj županiji, Statutu Sveučilišta i drugim propisima, na razini Sveučilišta, kako bi se omogućilo funkcionalno i zakonito funkcioniranje Sveučilišta.	DA				Ovo preporuka je implementirana. Sukladno Zakonu o visokom obrazovanju HNŽ, 3.9.2018. izvršena je integracija Sveučilišta u Mostaru kojom su fakulteti i Akademija izgubili pravnu osobnost i postali ustrojene jedinice kao organizacijski dijelovi Sveučilišta u Mostaru. Po postupku integracije, a s ciljem usklađivanja s normativnim okvirom i nastavka zakonitog poslovanja Sveučilište u Mostaru donijelo je niz internih akata kako onih koji su izričito propisani Zakonom tako i onih kojima se poslovanje Sveučilišta dodatno reguliralo. 26.2.2020. usvojen je novi Statut Sveučilišta u Mostaru na kojega je prethodnu suglasnost dalo nadležno Ministarstvo. Sveučilište je usvojilo i niz pravilnika, a među njima i one koji su Zakonom propisani: Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o minimalnim uvjetima i postupku izbora u znanstveno-nastavno, umjetničko-nastavno i nastavno zvaničja. S ciljem omogućavanja i provođenja funkcionalnog i zakonitog funkcioniranja Sveučilišta usvojeni su i drugi interni akti. Ostali akti dostupni su na službenoj web stranici Sveučilišta. Dokazi (priloz): 1. Popis internih i općih akata koje je Sveučilište u Mostaru donijelo i usvojilo u prethodnom razdoblju



Upitnik o postupanju po preporukama

2.	<p><i>U cilju jačanja unutarnjih kontrola i oticanja utvrđenih nepravilnosti, poduzeti aktivnosti na primjeni Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.</i></p>	Djelomično		<p>Sveučilište u Mostaru djelomično je implementiralo navedenu prepruku i to na način da je donijelo niz internih okata, procedura i instrukcija u djelu finansijskog upravljanja i kontrole u funkciji jačanja unutarnjih kontrola i spriječavanja nepravilnosti. Dokazi (prioz):</p> <ol style="list-style-type: none">1. Interna procedura broj 01-609/19 od 30. siječnja 2019. godine2. PROCEDURA KNUŽENJE TROŠKOVA PLAĆA3. PROCEDURA KNUŽENJE TROŠKOVA UGOVORA O DJELU4. PROCEDURA KNUŽENJE PRIMITAKA I PRIHODA OD ŠKOLARINA5. PROCEDURA KNUŽENJE PRIMITAKA I PRIHODA OD OSNIVACA6. PROCEDURA KNUŽENJE PRIJENOSA SREDSTAVA IZMEĐU FAKULTETA PO OSNOVU ANGAŽMANA OSOBLJA NA DRUGIM USTROJBENIM JEDINICAMA7. PROCEDURA KNUŽENJE KIF-a8. PROCEDURA KNUŽENJE NAPLATE FAKTURIRANIH USLUGA, ŠKOLARINA I PRIHODA OD OSNIVACA9. PROCEDURA KNUŽENJE KUF-a10. PROCEDURA KNUŽENJE OBRAČUNA MIJEŠĆNE PDV OBVEZE11. PROCEDURA KNUŽENJE PRIJENOSA SREDSTAVA I UPлатE PDV-a12. PROCEDURA KNUŽENJE PRIJENOSA PRIHODA OD OSNIVACA13. PROCEDURA KNUŽENJE REALIZACIJE PRIHODA OD ŠKOLARINA14. Pravilnik o popisu broj 01-8-188/21 od 10. prosinca 2021. godine15. Pravilnik o računovodstvenim politikama broj 01-8-186/21 od 10. prosinca 2021. godine16. Pravilnik o računovodstvu broj 01-8-184/21 od 10. prosinca 2021. godine17. USAGLAŠAVANJE INTERNIH POTRAŽIVANJA I OBVEZA UNUTAR SUMA



Upitnik o postupanju po preporukama

3.	Uspostaviti funkciju unutarnje revizije sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	Djelomično			<p>Sveučilište u Mostaru je ujednočeno implementiralo navedenu preporuku s obzirom da je u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Sveučilišta u Mostaru prevideno uspostavljanje funkcije interne revizije sa pripadajućim radnim mjestima (čl. 92. - 94. Pravilnika).</p> <p>Oprezno radi, nakon detaljnog uvida u Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju javnom sektoru u Federaciji BiH, izjašnjavamo se da Sveučilište u Mostaru NUE u obvezi formiranja odjela interne revizije. Naime, imajući u vidu da je Sveučilište u Mostaru korisnik sredstava proračuna županija prvog i/ili drugog reda (čl. 2. Zakona), evidentno je da se sukladno članku 8. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju javnom sektoru u Federaciji BiH, jedinice za internu reviziju na nivou županije u FBiH, formiraju pri županijskog ministarstvu financija, koje će pokrivati sve proročunske korsnike prvog i drugog reda u sastavu županije sukladno čl. 2. Zakona (a što uključuje i Sveučilište u Mostaru). Prema tome, Sveučilište u Mostaru je pod ingerencijom i nadležnošću jedinica za internu reviziju na nivou županija u FBiH.</p> <p>Dokazi (priloz):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Sveučilišta u Mostaru 2. Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH 3. Pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju javnom sektoru u Federaciji BiH
4.	Izvršiti integraciju Instituta Sveučilišta u Mostaru sukladno člancima 55., 56. i 128. Zakona o visokom obrazovanju u Hercegovačko – neretvanskoj županiji.	Neprovodivo			<p>Instituti nisu integrirani u sastav Sveučilišta jer je 30.4.2021. Upravno vijeće Sveučilišta donjelo odluku o prestanku rada i likvidaciji instituta te su postupci likvidacije u tijeku. Institut za društvena istraživanja kojega je u obliku d.o.o. osnovao Agronomski i prehrambeno-tehnološki fakultet likvidiran je Rješenjem Općinskog suda u Mostaru 30.9.2021. Dio instituta nije nikada ni započeo s radom.</p> <p>Dokazi (priloz):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Oduke i rješenja o prestanku rada i likvidaciji Instituta



Upitnik o postupanju po preporukama

5.	Osigurati dosljednu primjenu Zakona o proračunima u FBiH u dijelu izrade Dokumenta okvirnog proračuna, sačinjavanja finansijskog plana po proračunskim klasifikacijama i tekstualnog obrazloženja, kao i donošenja odluke o izvršavanju Finansijskog plana. Također, potrebno je usvojiti Finansijski plan za sve ustrojbine jedinice na razini Sveučilišta sukladno odredbama Zakona o visokom obrazovanju u Hercegovačko – neretvanskoj županiji.	DA		<p>Sveučilište je implementiralo navedenu preporuku te sastavlja i usvaja finansijski plan za tenuku godinu na razini Sveučilišta u Mostaru u skladu proračunskim klasifikacijama prema Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Federaciji BiH („Sl. novine FBiH”, broj: 69/14, 14/15, 4/16, 19/18 i 3/21) i tekstualnim obrazloženjima. S obzirom da je Sveučilište u Mostaru provelo postupak integracije, od rujna 2018 godine Sveučilište u Mostaru djeluje i posluje kao jedna pravna osoba, te je u tom dijelu i finansijsko planiranje prilagođeno na način da se sastavlja i usvaja finansijski plan na razini Sveučilišta u Mostaru sukladno Statutu Sveučilišta u Mostaru, kojim su obuhvaćene sve ustrojbine jedinice (koje nemaju svojstvo pravne osobe) Sveučilišta u Mostaru.</p> <p>Dokazi (prilozji):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Finansijski plan Sveučilišta u Mostaru za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine 2. Odluka o usvajanju finansijskog plana Sveučilišta u Mostaru za 2023. godinu broj 01-20-8/23 od 01. veljače 2023. godine
6.	Kod proračunskog izvješćivanja, dosljedno se pridržavati odredbi Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	DA		<p>Sveučilište u Mostaru je u potpunosti implementiralo navedenu preporuku, te sastavlja i prezentira finansijska izvješća na razini Sveučilišta u Mostaru na način i u obuhvatu porписанom Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.</p> <p>Dokazi (prilozji):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Odluka o usvajanju finansijskih izvješća i rasporedu (pokriju) ostvarenog finansijskog rezultata u 2022. godini, broj 01-21-31/23 od 23. veljače 2023. godine 2. Set finansijskih izvještaja na razini Sveučilišta u Mostaru za 2022. godinu



Upitnik o postupanju po preporukama

7.	Potrebno je da organi rukovodjenja i upravljanja Sveučilištem donose sve propisane akte sukladno člancima 46. i 50. Zakona o visokom obrazovanju u Hercegovačko – neretvanskoj županiji i člancima 36. i 40. Statuta Sveučilišta.	DA			Ova preporuka je implementirana. Svi akti propisani Zakonom o visokom obrazovanju HNZ usvojeni su nakon integracije Sveučilišta po proceduri i ovlaštenjima predviđenim u Zakonu kao i Statutu Sveučilišta. Popis dokumenata koji su do sada usvojeni dostavlja se u privitku kao i izješća o radu rektora. 1. Popis internih i općih akata koje je Sveučilište u Mostaru donijelo i usvojilo u prethodnom razdoblju 2. Odluke o usvajanju izještaja o radu
8.	Prihode i primite po temelju školarina i upisnine priznavati u razdoblju kada su mjerljivi i raspoloživi sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH.	DA			Sveučilište u Mostaru je implementiralo navedenu preporuku. Naime, sukladno čl. 44. Pravilnika o računovodstvenim politikama Sveučilišta u Mostaru "Prihodi i primici se priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi. Prihodi i primici su mjerljivi kad ih je moguće iskazati vrijednosno i kada su raspoloživi i u onom razdoblju na koji se odnose." Nadalje, prema članku 46. Pravilnika o računovodstvenim politikama Sveučilišta u Mostaru "Prihodi od pružanja javnih usluga (školarine, upisnine) priznaju se po transakcijskoj cijeni, odnosno ugovorenom iznosu u onom razdoblju kada postanju raspoloživi." Dokazi (prilozi): 1. Pravnik o računovodstvenim politikama Sveučilišta u Mostaru 2. Set finansijskih izještaja na razini Sveučilišta u Mostaru za 2022. godinu 3. Bruto bilanca za 2022. godinu



Upitnik o postupanju po preporukama

9.	<p>Potrebito je utvrditi kriterije za dodjelu sredstava za posebne naknade - donacije Fakultet prirodoslovno - matematičkih i odgojnih znanosti, te osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje istih sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.</p>				<p>Neprovodivo</p> <p>Izjašnjavamo se da je implementacija naedene proporuke neprovodiva iz razloga što više ne postoje navedene okolnosti u kojima Fakultet prirodoslovno-matematičkih i odgojnih znanosti odabrava posebne naknade - donacije trećim osobama.</p> <p>Dokazi (prilozi):</p> <p>1. Bruto bilanca za 2022. godinu za ustrojenu jedinicu FPMOZ</p>
10.	<p>Angažiranje akademskog osoblja vrši se sukladno Zakonu o radu, Zakonu o visokom obrazovanju HNŽ i Statutu Sveučilišta (čl. 128.) te sukladno Pravilniku o radu (čl. 107.) Sukladno Statutu i Pravilniku, rektor Sveučilišta s akademskim osobljem zaključuje ugovor o radu ili ugovor o angažiranju.</p>	DA			
11.	<p>Ugovore o djelu zaključivati za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih.</p>	Djelomično			<p>Izjašnjavamo se da Sveučilište u Mostaru implementira politiku korištenja internih resursa i postojećih zaposlenika u realizaciji i implementaciji svih poslova i aktivnosti koje može rješiti angažmanom zaposlenih osoba koje su već u radnom odnosu na Sveučilištu u Mostaru. Sukladno navedenom, iznimno, Sveučilište u Mostaru angažira treće fizičke osobe temeljem ugovora o djelu za realizaciju poslova i aktivnosti koje ne može rješiti iz internih resursa i postojećih zaposlenika, pri čemu se rukovodi i postupa sukladno pozitivnom zakonodavstvu u BiH/FBiH.</p>



Upitnik o postupanju po preporukama					
12.	<p>Osigurati zadovoljavanje pedagoških standarda propisanih Uredbom o kriterijima, standardima i normativima u visokom obrazovanju u HNŽ u dijelu zaposljavanja nastavnog osoblja.</p>	Djelomično			<p>Uredba o kriterijima, standardima i normativima u visokom obrazovanju u HNŽ u dijelu zaposljavanja nastavnog osoblja se djelomično primjenjuje. Sveučilište je 22. srpnja 2022. godine (upravno vijeće) donijelo Pravilnik o kriterijima, standardima i normativima na Sveučilištu u Mostaru, kojim je detaljnije razradila županijski pravilnik. Svake godine se vrši prijem novih asistenata, viših asistenata i nastavnika u višim nastavničkim zvanjima ali još uvek nije dosegнутa razina od 50% vlastitog kadra. Nedostatak novčanih sredstava uvjetuje i ne mogućnost angažiranja većeg broja zaposlenika.</p> <p>Dokazi (prilozi):</p> <ol style="list-style-type: none">1. STRUKTURA NASTAVNOG OSOBLJA PREMA ZVANJU I STATUSU - SVEUČILIŠTE U MOSTARU - Obracac N1SUM za 2019/20. godinu2. STRUKTURA NASTAVNOG OSOBLJA PREMA ZVANJU I STATUSU - SVEUČILIŠTE U MOSTARU - Obracac N1SUM za 2020/21. godinu3. STRUKTURA NASTAVNOG OSOBLJA PREMA ZVANJU I STATUSU - SVEUČILIŠTE U MOSTARU - Obracac N1SUM za 2021/22. godinu



Upitnik o postupanju po preporukama

13.	Potrebito je jasno definirati namjenu odobrenih sredstava tekućih transfera, utvrditi kriterije za dodjelu istih, te zaključiti ugovor kojim će se definirati način izvešćivanja o utrošenim nepovratnim sredstvima tekućih transfera.	Djelomično			Izjašnjavamo se da je ova preporuka djelomično implementirana. Naime, Sveučilište u Mostaru za dodjeljenja sredstva nepovratna tekućih transfera zahtjeva od korisnika sredstava izvješća - pravdanje o namjenskom utrošku sredstava. Najznačajniji korisnik nepovratnih tekućih transfera (sukladno odluci Vlade HNZ) je HAZU. Sukladno navedenom, korisnik nepovratnih sredstava po osnovu tekućih transfera je dostavljao i pripremo izvješća - pravdanja o utrošku sredstava. Dokazi (prilozi): 1. Pravdanje utroška sredstava za 2022. godinu broj 01-63/23 od 28.02.2023. godine od korisnika sredstava HAZU 2. Pravdanje utroška sredstava u iznosu od 40.000 KM utrošenih u 2023. godini broj 01-143/23 od 31.05.2023. godine od korisnika sredstava HAZU
14.	Iskazivanje ukupnog finansijskog rezultata u konsolidiranim finansijskim izvješćima vršiti sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.	DA			Sveučilište u Mostaru je u potpunosti implementiralo navedenu preporuku, te sastavlja i prezentira konsolidirana izvješća na razini grupe povezanih pravnih osoba Sveučilišta u Mostaru na način da konsolidiranim finansijskim izvješćajima obuhvaća Sveučilište u Mostaru kao matičnu pravnu osobu, tesne ovisne pravne osobe. Pri tome, finansijski rezultat se utvrđuje uz prethodnu eliminaciju svih unutarnjopravnih transakcija. Dokazi (prilozi): 1. Odluka o usvajanju konsolidiranog finansijskog izvješća i Sveučilišta u Mostaru za 2022. godinu, broj 01-I-4-57/23 od 28. travnja 2023. godine 2. Set konsolidiranih finansijskih izvješćaja na razini Sveučilišta u Mostaru za 2022. godinu 3. Izvješće neovisnog revizora za 2021. godinu broj 22-06-24/22



Upitnik o postupanju po preporukama

15.	<p>Poduzeti aktivnosti kako bi se osiguralo predlaganje načina financiranja ciklusa obrazovanja iz sredstava Proračuna sukladno članku 130. Zakona o visokom obrazovanju u Hercegovačko – neretvanskoj županiji i donošenje Pravilnika kojim bi se reguliralo financiranje temeljne djelatnosti Sveučilišta sukladno članku 253. Statuta.</p>			Neprovodivo	<p>Izjašnjavamo se da je implementacija navedene preporuke neprovodiva iz sljedećih razloga:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Sveučilište u Mostaru nije redovni proračunski korinslik koji ima svoj funkcionalno proračunski kod, tako da nema mogućnost utjecati na način i iznose financiranja Sveučilišta u Mostaru, što je u jedinoj i isključivoj nadležnosti županija koje finansira Sveučilište u Mostaru i osnivača.2. Sveučilište u Mostaru je donijelo novi Statut koji je zamjenio stari Statut (čiji je sastavni dio bila i odredba čl. 253), tako da je u određenoj mjeri došlo do primjene regalalitve u tom dijelu.



Upitnik o postupanju po preporukama

16.	<p>Potrebitno je da organi rukovođenja i upravljanja Sveučilištem poduzmu sve neophodne mjere i aktivnosti prema osnivačima, s ciljem izmirenja obveza prema istom i hitnog uključivanja osnivača u daljnje financiranje sukladno Sporazumu o pravima i obvezama osnivača nad Sveučilištem u Mostaru, Zakonu o visokom obrazovanju u Hercegovačko - neretvanskoj županiji i Statutu.</p>	Djelomično	<p>Izjašnjavamo se da je navedeno preporuka djelomično implementirana. Naime, Sveučilište u Mostaru je poduzelo sve aktivnosti koji su u nadležnosti Sveučilišta u Mostaru u pogledu uključivanja osnivača u financiranje Sveučilišta u Mostaru, koje se prije svega odnose na:</p> <ul style="list-style-type: none">- donošenje i usvajanje finansijskog plana za tkuću godinu u okviru kojeg se planiraju i sredstva od osnivača i županija koje financiraju Sveučilište u Mostaru- informiranje osnivača Sveučilišta u Mostaru (putem Upravnog vijeća Sveučilišta u Mostaru) o finansijskom položaju i finansijskim potrebama Sveučilišta u Mostaru <p>Daljnje odluke o osiguranju neophodnih finansijskih sredstava za financiranje javne funkcije visokog obrazovanja Sveučilišta u Mostaru su u nadležnosti osnivača i županija koje finansiraju Sveučilište u Mostaru.</p> <p>Dokazi (prilozi):</p> <ol style="list-style-type: none">1. Finansijski plan Sveučilišta u Mostaru za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine2. Odluka o usvajanju finansijskog plana Sveučilišta u Mostaru za 2023. godinu broj 01-20-8/23 od 01. veljače 2023. godine3. Zapisi sa sjednice Upravnog vijeća Sveučilišta u Mostaru na kojim se raspravljalo o financiranju Sveučilišta u Mostaru
-----	--	------------	---



Upitnik o postupanju po preporukama

17.	Rashodovanje i isknjižavanje stalnih sredstava vršiti na način propisan člankom 68. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH uvažavajući odredbe Pravilnika o upravljanju otpadom od električnih i elektronskih proizvoda kod rashodovanja računalne opreme.	DA		Sveučilište u Mostaru je implementiralo navedenu preporuku, te u situacijama kada se pojavi situacija rashodovanja elektroničke opreme (otpada) postupa u skladu s člankom 68. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH uvažavajući odredbe Pravilnika o upravljanju otpadom od električnih i elektronskih proizvoda kod rashodovanja računalne opreme, odnosno elektronički otpad predaje na zbrinjavanje ovlaštenim pravnim osobama za zbrinjavanje elektroničkog otpada. Dokazi (prilozi): 1. Zapisnik o preuzimanju otpisanog elektroničkog otpada broj 01-223-1/23 od 03.04.2023. godine
18.	Kreditna zaduženja realizirati na način uređen zakonskim i ostalim propisima i internim aktima.	DA		Sveučilište u Mostaru procedure nabave kredita proveo je u skladu s Zakonom o javnim nabavama Bosne i Hercegovine. U prilogu dostavljamo dokumentaciju kao dokaz navedenoj činjenici. Dokazi (prilozi): 1. OBAVIJEŠT O NABAVI 1197-7-2-116-3-76/21 2. IZVJEŠĆE O PREUZIMANJU TENDERSKE DOKUMENTACIJE OD STRANE PONUDITELJA 3. Odluka o izboru broj 01-4303/21 od 01.07.2021. godine 4. IZVJEŠĆE O PROVEDENOM POSTUPKU JAVNE NABAVE 5. GODIŠNJA OBAVIJEŠT O DODIELI UGOVORA ZA OKVIRNI SPORAZUM 1197-7-2-116-9-30-1197/23



Upitnik o postupanju po preporukama

19.	Dane mjenice po kreditima evidentirati u okviru izvanbilančne evidencije sukladno članku 55. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.			Neprovodivo	<p>Izjašnjavamo se da je implementacija naedene proporuke neprovodiva iz sljedećih razloga:</p> <p>1. Sveučilište u Mostaru u situacijama kada izdaje mjenica, ispostavlja ih kao bianco mjenice, dokle bez naznačenog iznosa, pa prema tome nedostaje jedan od osnovnih zakonskih elemenata i preduvjeta za evidentiranje poslovne promjene (a to je vrijednost nastale ili potencijalne transakcije)</p> <p>2. Eventualna procjena potencijalnih obveza po osnovu izdanih mjenica je ograničena iz razloga što Sveučilište u Mostaru do sada nije imalo situacije da su primatelji garancija aktivirali ili podnosili mjenice na naplatu.</p> <p>3. Ukoliko se uzmu povijesni podatci o do sada aktiviranim mjenicama Sveučilišta u Mostaru, onda bi procjena iznosa potencijalnih obveza po osnovu izdanih garancija Sveučilišta u Mostaru, bila 0 KM.</p>



Upitnik o postupanju po preporukama

20.	Sačinjavati izvješća o namjenskom utrošku sredstava sukladno članku 4. Sporazuma o finansijskoj potpori za provedbu razvojnih projekata, potpori izvođenja nastave i obrazovanja nastavnika Sveučilišta u Mostaru iz sredstava Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu.	DA			<p>Sveučilište u Mostaru je u potpunosti implementiralo navedenu preporuku, te sastavlja i podnosi izvješća o namjenskom utrošku sredstava sukladno članku 4. Sporazuma o finansijskoj potpori za provedbu razvojnih projekata, potpori izvođenja nastave i obrazovanja nastavnika Sveučilišta u Mostaru iz sredstava Državnog proračuna Republike Hrvatske za određenu godinu.</p> <p>Dokazi (prilazi):</p> <ol style="list-style-type: none">1. Sporazum o finansijskoj potpori programu integracije Sveučilišta u Mostaru, izvođenju nastave i obrazovanju nastavnika Sveučilišta u Mostaru iz sredstava Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu broj 01-5990/22 od 07.10.2022. godine2. Popratni akt - Izvješće o namjenskom utrošku sredstava iz Državnog proračuna RH za 2022. godinu broj 01-1517/23 od 16. ožujka 2023. godine3. Pregled pravdjenja programskih linija za financiranje iz planiranih sredstava u Državnom proračunu RH za 2022. godinu4. Izvješće o namjenskom utrošku sredstava (za točku 1. Sporazuma) broj 01-1511/23 od 16. ožujka 2023. godine5. Izvješće o namjenskom utrošku sredstava (za točku 2. Sporazuma) broj 01-1512/23 od 16. ožujka 2023. godine6. Izvješće o namjenskom utrošku sredstava (za točku 3. i 4. Sporazuma) od 16. ožujka 2023. godine



Upitnik o postupanju po preporukama

21.	Vršiti cjelovit godišnji popis imovine i obveza u zakonski definiranom roku, te izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, sukladno odredbama članaka 25., 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članka 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članka 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	DA			Sveučilište u Mostaru vrši redoviti godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca tekuće godine, postupajući u svemu u skladu s članakom 25., 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članka 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članka 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH. <i>Dokazi (prilozi):</i> 1. I Z V J E Š T A J o izvršenom redovitom godišnjem popisu imovine i obveza na Sveučilištu u Mostaru sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. godine 2. Odluka o usvajanju izvješća središnjeg povjerenstva o godišnjem popisu imovine i obveza na Sveučilištu u Mostaru za 2022. godinu broj 01-21-32/23 od 23. veljače 2023. godine
22.	U cilju fer i istinitog iskazivanja stanja u finansijskim izvješćima, sačinjavati finansijska izvješća na razini Sveučilišta uvažavajući odredbe članka 19. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.	DA			Sveučilište u Mostaru je u potpunosti implementiralo navedenu preporuku, te sastavlja i prezentira finansijska izvješća na razini Sveučilišta u Mostaru na način i u obuhvatu u skladu s člankom 9. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH. <i>Dokazi (prilozi):</i> 1. Odluka o usvajanju finansijskih izvješća i rasporedu (pokriću) ostvarenog finansijskog rezultata u 2022. godini, broj 01-21-31/23 od 23. veljače 2023. godine 2. Set finansijskih izvještaja na razini Sveučilišta u Mostaru za 2022. godinu 3. Izvješće neovisnog revizora broj 22-06-24/1



Upitnik o postupanju po preporukama

23.	Plan javnih nabava donosi u roku definiranom člankom 60. Zakona o javnim nabavama.	DA			<p>Izjašnjavamo se da je Sveučilište u Mostaru u potpunosti ispunilo danu preporuku, odnosno u potpunosti je primijenilo članak 17. Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine.</p> <p>Kao dokaz prednjoj tvrdnji, dostavljamo Vam Odluku o usvajanju plana javnih nabava Sveučilišta u Mostaru za 2023. godinu s pregledom Plana javnih nabava koji je objavljen na portalu e - nabave kod Agencije za javnu nabavu Bosne i Hercegovine, koji je i ujedno javno dostupan.</p> <p>Dokazi (prilozi):</p> <ol style="list-style-type: none">1. Odluka o usvajanju plana javnih nabava Sveučilišta u Mostaru za 2023. godinu broj 01-20-9/23 od 01. veljače 2023. godine2. Plan javnih nabava za 2023. godinu ugovornog tijela SVEUČILIŠTE U MOSTARU (javno objavljen i dostupan na portalu javnih nabavki BiH)

Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovarate za tačnost navedenih podataka.

Pojašnjenja:

Djelomično-ukoliko realizacija preporuke nije okončana, ali je izvršena u najvećem dijelu.

Neprovodivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Mostar, 23.06.2023. godine



Lice odgovorno za tačnost podataka

prof. dr. sc. Zoran Tomić, rektor