

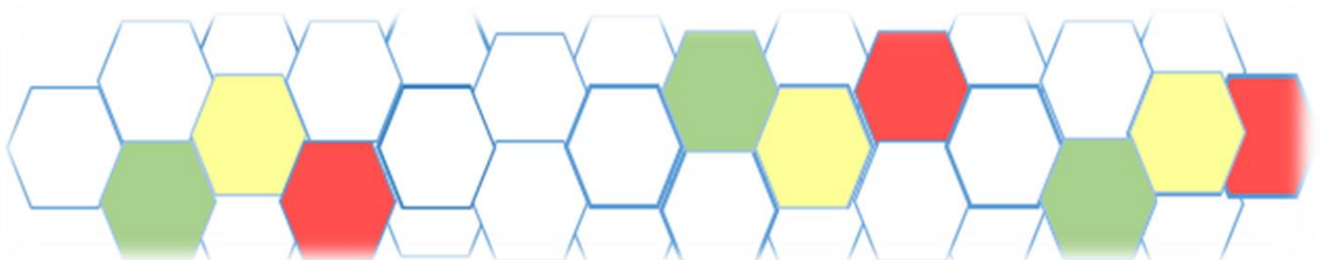
IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI UNIVERZITETA U SARAJEVU ZA 2017. GODINU

Broj: 01-02-08-11-3-1721-5/23



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.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	11
2.4	Preporuke po kojima nije izvršena ocjena postupanja.....	13
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA SARAJEVO	16
4.	DODATNE PREPORUKE	16
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	16
6.	PRILOG	20



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu**, broj: 01-02-08-14-3-15-1668-5/17, 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 Univerziteta u Sarajevu 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 preduzeo 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 njenih 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 Univerziteta u Sarajevu 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 **Izveštaja o finansijskoj reviziji Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu** utvrđeno je da je, od ukupno 25 datih preporuka:

- **osam realizovanih preporuka (32%);**
- **pet djelimično realizovanih preporuka (20%);**
- **četiri nerealizovane preporuke (16%);**
- **za osam preporuka (32%) nije izvršena ocjena zbog promjene propisa na koje su se odnosile i zbog toga što u revidiranom periodu nije bilo poslovnih događaja na koje su se odnosile date preporuke.**

Univerzitet u Sarajevu nije obavijestio Ured za reviziju institucija u FBiH o radnjama koje je preduzeo 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 zaključeno je da su preduzeti odgovarajući koraci na realizaciji datih preporuka, s obzirom na to da je najveći dio preporuka realizovan, da je pet preporuka djelimično realizovano, a da su četiri nerealizovane. Preporučujemo nastavak rada na realizaciji preostalih djelimično i nerealizovanih preporuka s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 29. 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 daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu (u daljnjem tekstu: Univerzitet), sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji u kome se suzdržao se od davanja mišljenja o finansijskim izvještajima i dao negativno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 25 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Univerzitet nije postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti Univerziteta **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 daljnjem 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 preduzete.

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 sve aktivnosti kako bi se obezbijedilo da organi rukovođenja i upravljanja Univerzitetom donesu sve propisane akte u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju i drugim propisima na nivou Univerziteta, kako bi se omogućilo funkcionalno i zakonito funkcionisanje Univerziteta.	4.
2.	Uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u FBiH.	4.
3.	Osigurati provedbu datih preporuka u izvještajima interne revizije u cilju otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.	4.
4.	Okončati aktivnosti na provođenju integracije Univerziteta u Sarajevu u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju.	5.
5.	Sačiniti Finansijski plan i Godišnji obračun na nivou Univerziteta u Sarajevu kao jednog pravnog lica definisanog odredbama kantonalnog Zakona o visokom obrazovanju, u cilju fer i istinitog iskazivanja stanja u finansijskim izvještajima.	6.
6.	U finansijskim izvještajima Univerziteta u Sarajevu iskazivati prihode ostvarene na nivou Univerziteta u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	7.1.1
7.	Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje prihoda po osnovu dotacija sredstava iz budžeta Kantona u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.1.1
8.	Poduzeti aktivnosti na donošenju Odluke o kriterijima za finansiranje Univerziteta/organizacionih jedinica od strane Vlade Kantona kako je regulisano Zakonom o visokom obrazovanju, te osigurati dosljednu primjenu iste.	7.1.1
9.	Potrebno je da zahtjevi akademskog osoblja za angažman na drugim visokoškolskim ustanovama sadrže sve elemente utvrđene Zakonom o visokom obrazovanju.	7.1.2.1
10.	Pravilnikom o platama i naknadama osoblja Fakulteta sporta i tjelesnog odgoja, utvrditi dodatak na platu akademskom osoblju koje obavlja rukovodne poslove, te osigurati dosljednu primjenu Pravilnika kod obračuna dodatka na platu akademskog osoblja.	7.1.2.1
11.	Sve poslovne događaje vezane za realizaciju ugovorenih usluga po programu ERMA sa Italijom evidentirati u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.1.2.2
12.	Nastaviti aktivnosti na izmirenju obaveza po Evropskom regionalnom master programu iz ljudskih prava i demokratije u jugoistočnoj Evropi ERMA.	7.1.2.2
13.	U Izvještaju o izvršenju Finansijskog plana dati detaljno obrazloženje o realizaciji međunarodnih projekata.	7.1.2.2



14.	Zaključenim ugovorima o djelu utvrditi obavezu dostavljanja relevantnog izvještaja o obavljenom poslu prije isplate naknade.	7.1.2.2
15.	Ugovore o djelu na Ekonomskom fakultetu, Filozofskom fakultetu, Fakultetu sporta i tjelesnog odgoja, Poljoprivredno-prehrambenom fakultetu i Veterinarskom fakultetu zaključivati isključivo za poslove koji nisu sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.	7.1.2.2
16.	Angažovanje spoljnih saradnika za obavljanje redovnih sistematizovanih poslova vezanih za izvođenje nastave vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu.	7.1.2.2
17.	Obračun poreza na naknade zaposlenicima angažovanim u komisijama vršiti na način propisan članom 10. i članom 27. Zakona o porezu na dohodak i članom 11. Zakona o doprinosima.	7.1.2.2
18.	Evidentiranje obaveza po osnovu naknada za Ugovore o djelu vršiti prema načelu modificiranog nastanka događaja na odgovarajućim bilansnim pozicijama u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.1.2.2
19.	Izdvajanje sredstava u Fond za razvoj Univerziteta vršiti u skladu sa Pravilnikom o ostvarivanju i raspolaganju vanbudžetskim prihodima Univerziteta u Sarajevu.	7.2.1
20.	Osigurati evidentiranje izdvajanja sredstava u Fond za razvoj Univerziteta kao i usaglašavanje stanja sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.1
21.	Evidentiranje datih pozajmica starijih od šest mjeseci vršiti na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.1
22.	Nastaviti aktivnosti na identifikaciji svih nekretnina Univerziteta, posebno zgrada u Kampusu, kao i na obezbjeđenju dokumentacije o vlasništvu i posjedu građevina na osnovu kojih će se izvršiti evidentiranje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi.	7.2.2
23.	Kreditna zaduženja realizovati na način uređen zakonskim i ostalim propisima i internim aktima Univerziteta.	7.2.3
24.	Godišnji popis stalnih sredstava i sitnog inventara Rektorata vršiti kvalitetno i u potpunosti, uključujući i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.4
25.	Plan javnih nabavki sačinjavati prema realnim potrebama Univerziteta u Sarajevu, u cilju efikasnijeg korištenja planiranih sredstava za njihovu realizaciju.	9.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

2.1 Realizovane preporuke

Univerzitet je realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Okončati aktivnosti na provođenju integracije Univerziteta u Sarajevu u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju.	Dostavljeni su dokazi da je izvršeno brisanje usljed pripajanja za akademije, fakultete, institute, osim za Fakultet islamskih nauka i Katolički bogoslovni fakultet. Univerzitet je postao pravni sljednik i preuzeo sva prava i obaveze pripojenih pravnih lica. Doneseno je posebno rješenje o brisanju iz sudskog registra za svako pravno lice osim za Fakultet islamskih nauka u Sarajevu i Katolički bogoslovni fakultet u Sarajevu. Navedeni fakulteti su postali članice Univerziteta, ali su zadržali svojstvo pravnog lica na osnovu Ugovora između Vlade Kantona Sarajevo i Islamske zajednice u Bosni i Hercegovini i Vrhbosanske nadbiskupije. U sudski registar upisani su podaci o pripajanju fakulteta, akademija i naučnoistraživačkih instituta čiji je osnivač Kanton Sarajevo Univerzitet u Sarajevu.
2.	Sačiniti Finansijski plan i Godišnji obračun na nivou Univerziteta u Sarajevu kao jednog pravnog lica definisanog odredbama kantonalnog Zakona o visokom obrazovanju, u cilju fer i istinitog iskazivanja stanja u finansijskim izvještajima.	Finansijski plan/budžet Univerziteta obuhvata prihode i primitke, rashode i izdatke svih organizacionih jedinica. Sastavljen je Godišnji obračun na nivou Univerziteta u Sarajevu kao jednog pravnog lica i predat Finansijsko-informatičkoj agenciji.
3.	U finansijskim izvještajima Univerziteta u Sarajevu iskazivati prihode ostvarene na nivou Univerziteta u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	U računu prihoda i rashoda i Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi ostvareni na nivou Univerziteta.
4.	Obračun poreza na naknade zaposlenicima angažovanim u komisijama vršiti na način propisan članom 10. i članom 27. Zakona o porezu na dohodak i članom 11. Zakona o doprinosima.	Dostavljena je pisana izjava dekana Veterinarskog fakulteta da se naknade za rad u komisijama isplaćuju kroz dodatak na plaću, kao i uzorak Odluka o isplatama naknada za rad i platne liste, a naknada je tretirana kao oporezivi dohodak od nesamostalne djelatnosti. Dostavljena je i Odluka o isplati naknade za rad u Komisiji za Poljoprivredno-prehrambeni fakultet i platna lista, a naknada je tretirana kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti.



- | | | |
|----|--|---|
| 5. | Plan javnih nabavki sačinjavati prema realnim potrebama Univerziteta u Sarajevu, u cilju efikasnijeg korištenja planiranih sredstava za njihovu realizaciju. | Od ukupnog broja planiranih nabavki u 2022. godini realizovano je 57%. Prema dostavljenom obrazloženju, planiranje javnih nabavki vrši se prema projektima na koje se prijavljuju članice Univerziteta, tako da je stepen realizacije uslovljen brojem dobivenih projekata. Navedeni način planiranja se vrši s ciljem da ne dolazi do stalnih izmjena plana javnih nabavki. |
| 6. | Potrebno je da zahtjevi akademskog osoblja za angažman na drugim visokoškolskim ustanovama sadrže sve elemente utvrđene Zakonom o visokom obrazovanju. | Na osnovu dostavljenog uzorka utvrđeno je da su zaposlenici podnosili zahtjeve za angažovanje akademskog osoblja na drugim visokoškolskim ustanovama sa elementima utvrđenim Zakonom o visokom obrazovanju. |
| 7. | Evidentiranje datih pozajmica starijih od šest mjeseci vršiti na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. | Univerzitet je u Upitniku naveo da je preporuka realizovana. Ocjenom postupanja po preporuci utvrđeno je da se pozajmica data Centru za ljudska prava iskazuje na potraživanjima u okviru organa I institucija, iako je starija od šest mjeseci. Međutim, uz komentar na Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama dostavljen je nalog za knjiženje kojim je pozajmica preknjižena sa potraživanja u okviru organa i institucija na sumnjiva i sporna potraživanja. |
| 8. | Nastaviti aktivnosti na izmirenju obaveza po Evropskom regionalnom master programu iz ljudskih prava i demokratije u jugoistočnoj Evropi ERMA. | Obaveze po projektima iz prethodnih perioda su izmirene. |

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Univerzitet je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Poduzeti sve aktivnosti kako bi se obezbijedilo da organi rukovođenja i upravljanja Univerzitetom donesu sve propisane akte u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju i drugim propisima na nivou Univerziteta, kako bi se omogućilo funkcionalno i zakonito funkcionisanje Univerziteta.	Univerzitet je u Upitniku naveo da je preporuka realizovana. Dostavljen je Statut Univerziteta iz 2018. godine, na koji je Ministarstvo za obrazovanje, nauku i mlade Kantona Sarajevo (u daljnjem tekstu: MONKS) dalo saglasnost, te Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova iz 2019., Jedinstveni pravilnik o radu Univerziteta iz 2019. i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu iz 2019. godine.



Jedinstvenim pravilnikom o radu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih Univerziteta u Sarajevu propisano je da se organizacija i sistematizacija radnih mjesta na Univerzitetu uređuje Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Univerziteta, Rektorata i podorganizacionih jedinica te Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta organizacionih jedinica Univerziteta. MONKS je na prijedlog Jedinstvenog pravilnika o radu Univerziteta u Sarajevu i Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu u Sarajevu u januaru 2019. dao mišljenje sa rezervom i rokom važenja od tri mjeseca. Nakon usklađivanja sa mišljenjem MONKS-a Jedinstveni pravilnik o radu Univerziteta, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Rektorata i podorganizacionih jedinica Univerziteta, Jedinstveni pravilnik o plaćama i naknadama osoblja Univerziteta te Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji organizacionih jedinica dostavljeni su ponovno MONKS-u na davanje mišljenja. U augustu 2019. MONKS je dostavio izjašnjenje na navedene akte u kome nije dato pozitivno mišljenje. Upravni odbor je u septembru 2019. godine donio Jedinstveni pravilnik o radu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu, nakon određenih usklađivanja koja su navedena u mišljenju MONKS-a, koje nije bilo pozitivno. Pravilnik je donesen, nije nam prezentovano da je traženo ponovno mišljenje MONKS-a. U skladu sa odredbama važećeg Zakona o visokom obrazovanju kantona Sarajevo³ MONKS je 21. 7. 2023. godine dao saglasnost na novi Statut Univerziteta, Statut je objavljen 31. 7. 2023 godine. Također, planirano je donošenje novih akata u skladu s odredbama važećeg Zakona o visokom obrazovanju kantona Sarajevo.

2. Uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u FBiH.

Univerzitet je u Upitniku naveo da je postupio po datoj preporuci. Dostavljen je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama iz 2019., Pravilnik o finansijskom poslovanju te Odluka o imenovanju glavnog koordinatora za Finansijsko upravljanje i kontrolu i Tima za operativnu koordinaciju Finansijskog upravljanja i kontrole.

³ Službene novine Kantona Sarajevo br. 36/22



U članu 5. Pravilnika o finansijskom poslovanju utvrđeno je da se finansijsko poslovanje Univerziteta vrši preko Jedinog računara trezora Kantona Sarajevo. Istim Pravilnikom propisana je procedura pripreme i izrade finansijskog plana/budžeta te finansijsko izvještavanje. Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama uređeno je finansijsko upravljanje i interna kontrola. Dostavljene su izjave o fiskalnoj odgovornosti za svaku od organizacionih jedinica i rektorat za 2020, 2021. i 2022. godinu. U dostavljenim izjavama nisu uočene nepravilnosti u sistemu internih kontrola za 2022. godinu, osim za članice: Muzička akademija, Institut za historiju, Institut za jezik (angažman službenika za poslove javnih nabavki) i Fakultet za sport i tjelesni odgoj (izrada strateškog plana), nije obezbijeđena jednoobraznost u sastavljanju izjave za sve članice. Rješenjem Rektora Univerziteta od 27. 7. 2023. godine imenovana je Radna grupa za izradu mape puta procesa i registra rizika Univerziteta. Radna grupa je imenovana na period od 1. 8. do 31. 12. 2023. godine. Do okončanja revizije radna grupa nije izvršila utvrđene zadatke.

3. Osigurati provedbu datih preporuka u izvještajima interne revizije u cilju otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Univerzitet je u Upitniku naveo da je postupljeno po navedenoj preporuci. Dostavljeni su Izvještaji interne revizije o naknadnom pregledu i postignutom napretku provođenja preporuka na Univerzitetu u Sarajevu i njegovim članicama za period od 2017. do 2022. godine. U izvještaju interne revizije o naknadnom pregledu i postignutom napretku provođenja preporuka na Univerzitetu u Sarajevu i njegovim članicama na 31. 12. 2021. godine navedeno je da je u 2021. godini dato 45 preporuka, od kojih je 28 neprovedenih, koje su prenesene u 2022. godinu. U 2022. godini provedene su 22 preporuke, dok je šest nerealizovano, za 2022. godinu date su dvije nove preporuke. U zaključku izvještaja konstatovano je da je postignut zadovoljavajući napredak, iako preporuke nisu u cijelosti realizovane. Imajući u vidu navedeno, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

4. Nastaviti aktivnosti na identifikaciji svih nekretnina Univerziteta, posebno zgrada u Kampusu, kao i na obezbjeđenju dokumentacije o vlasništvu i posjedu građevina na osnovu kojih će se izvršiti evidentiranje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi.

Upravni odbor Univerziteta je donio Odluku o provođenju radnji na usaglašavanju podataka o nekretninama u zemljišnim knjigama integriranog Univerziteta u Sarajevu 6. 7. 2021. godine, kojom se obavezuje Rektor Univerziteta da poduzme sljedeće aktivnosti:



- izvrši provjeru evidencije nekretnina koje koristi Univerzitet i organizacione jedinice u skladu sa Registrom nekretnina organizacionih jedinica Univerziteta iz Odluke Skupštine Kantona Sarajevo o pripajanju fakulteta, akademija i naučnoistraživačkih instituta Univerziteta u Sarajevu, pri čemu fakulteti, akademije i naučnoistraživački instituti gube pravni subjektivitet i nastavljaju sa radom kao organizacione jedinice Univerziteta bez svojstva pravnog lica („Službene novine Kantona Sarajevo”, br. 28/18), odnosno izvrši kreiranje novog, inoviranog registra;
- izvrši upis imovine sa organizacionih jedinica na Univerzitet u skladu sa Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo, Elaboratom o provođenju Odluke Skupštine Kantona Sarajevo i pripajanju fakulteta, akademija i naučnoistraživačkih instituta Univerzitetu;
- provede postupak ispravke podataka u zemljišnim knjigama u pogledu nekretnina koje koristi/čiji je titular Univerzitet i organizacione jedinice.

Na osnovu Odluke Upravnog odbora Rektor Univerziteta je donio Odluku o imenovanju Komisije za provođenje radnji na usaglašavanju podataka o nekretninama u zemljišnim knjigama Univerziteta. Dostavljen je Izvještaj o radu Komisije za provođenje radnji na usaglašavanju podataka o nekretninama u zemljišnim knjigama integrisanog Univerziteta za period od 1. 1. do 30. 6. 2023. godine. Prema navedenom izvještaju, poduzete su aktivnosti na unosu podataka u Registar nekretnina Univerziteta, na osnovu podataka dobivenih od Zemljišno-knjižnog ureda Općinskog suda u Sarajevu za 17 članica. Ove aktivnosti potrebno je uraditi za još 11 članica. Komisija je utvrdila da pojedine članice ne posjeduju adekvatnu bazu podataka i dokumentaciju o nekretninama, te je predložena harmonizacija. Komisija će pristupiti izradi prijedloga zbirke podataka o imovini, prostornim i materijalno-tehničkim kapacitetima. Zemljište Kampusu je upisano kao vlasništvo Univerziteta u Sarajevu, dok zgrade i poslovni prostori koji se nalaze na predmetnom zemljištu nisu upisani ni kod Općinskog suda Sarajevo niti kod nadležne općine, a nisu izdate ni upotrebne dozvole (vojni objekti pod posebnim režimom).



5. Godišnji popis stalnih sredstava i sitnog inventara Rektorata vršiti kvalitetno i u potpunosti, uključujući i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH

Univerzitet je u Upitniku naveo da je preporuka realizovana. Upravni odbor je donio Odluku o sprovođenju redovnog popisa imovine, obaveza i potraživanja Univerziteta za 2022. godinu. Ovom Odlukom definisano je formiranje Centralne popisne komisije, kao i popisnih komisija pojedinačnih članica te rokovi za završetak popisnih aktivnosti. Centralna popisna komisija je sačinila Izveštaj kojim su obuhvaćeni izvještaji komisija za popis imovine, obaveza i potraživanja članica Univerziteta i Rektorata Univerziteta. Uvidom u Izveštaj Centralne popisne komisije Univerziteta za 2022. godinu konstatovano je da su date preporuke koje su provedene (knjiženje inventurnih razlika i prijedloga za otpis, usaglašavanje stanja), ali su utvrđeni i sljedeći propusti: sva stalna sredstva nisu obilježena inventurnim brojevima, ne vrši se ažuriranje evidencija stalnih sredstava ukoliko je došlo do premještanja sredstava između članica Univerziteta. U izvještajima popisnih komisija pojedinih članica nije navedeno da li je izvršeno usaglašavanje potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima (konfirmacija salda), niti je prezentirana dokumentacija iz koje bi to bilo vidljivo.

2.3 Nerealizovane preporuke

Univerzitet nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Zaključenim ugovorima o djelu utvrditi obavezu dostavljanja relevantnog izvještaja o obavljenom poslu prije isplate naknade.	Univerzitet je u Upitniku naveo da je preporuka realizovana. U dostavljenom uzorku Ugovora o djelu za: Akademiju scenskih umjetnosti, Ekonomski fakultet, Elektrotehnički fakultet, Fakultet za kriminalistiku, kriminologiju i sigurnosne studije, Filozofski fakultet, Građevinski fakultet, Medicinski fakultet, Poljoprivredno-prehrambeni fakultet, Prirodno-matematički fakultet, Stomatološki fakultet, Veterinarski fakultet, Orijentalni institut, Institut za historiju, Institut za jezik utvrđeno je da ne sadrže obavezu dostavljanja relevantnog izvještaja o obavljenom poslu prije isplate naknade.



2. Sve poslovne događaje vezane za realizaciju ugovorenih usluga po programu ERMA sa Italijom evidentirati u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Iako ugovorima o djelu nije utvrđena obaveza dostavljanja izvještaja o obavljenom poslu, prije isplate naknade, u dostavljenom uzroku evidentno je da se izvještaji sačinjavaju i dostavljaju prije isplate naknade.

Univerzitet je u Upitniku naveo da je preporuka realizovana. U dostavljenim knjigovodstvenim evidencijama u 2021. godini iskazani su rashodi po osnovu Ugovora o djelu sa profesorima koji se odnose na period 2020/2021. Stoga je dio rashoda iz 2020. evidentiran u 2021. godini. U dostavljenim knjigovodstvenim evidencijama u 2022. iskazani su rashodi po osnovu Ugovora o djelu koji se odnose na 2021, ista praksa evidentiranja nastavljena je i u 2023. godini. Uvidom u dostavljene izvještaje o troškovima prevoza i smještaja utvrđeno je da se evidentiraju po izvršenom plaćanju. Prema dostavljenom obrazloženju, evidentiranje rashoda se vrši kada se vrši plaćanje. Kada se dobiju sredstva od finansijera projekta evidentiraju se kao prihod, zatim se evidentiraju kratkoročna razgraničenja (razgraničeni prihod) i obaveze, po izvršenom plaćanju priznaje se rashod te se zatvaraju obaveze i odgođeni prihod. Ovakav način evidentiranja uslovio je finansijer jer se rashodi ne priznaju prije nego se dokaže da su u potpunosti opravdani i u skladu sa projektom dostavljeni izvještaji o izvršenju posla. Navedeno nije u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

3. Ugovore o djelu na Ekonomskom fakultetu, Filozofskom fakultetu, Fakultetu sporta i tjelesnog odgoja, Poljoprivredno-prehrambenom fakultetu i Veterinarskom fakultetu zaključivati isključivo za poslove koji nisu sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

Univerzitet je u Upitniku naveo da je preporuka realizovana. U dostavljenom uzorku za Poljoprivredno-prehrambeni fakultet i Filozofski fakultet utvrđeno je da su ugovori o djelu zaključivani za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

4. Evidentiranje obaveza po osnovu naknada za Ugovore o djelu vršiti prema načelu modificiranog nastanka događaja na odgovarajućim bilansnim pozicijama u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Univerzitet je u upitniku naveo da je preporuka realizovana. U uzorku ugovora o djelu za Ekonomski fakultet utvrđeno je da su obaveze po njima evidentirane u narednoj godini, odnosno po izmirenju obaveza.



2.4 Preporuke po kojima nije izvršena ocjena postupanja

Preporuke iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu za koje je konstatovano da se ne može izvršiti ocjena postupanja su sljedeće:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Angažovanje spoljnih saradnika za obavljanje redovnih sistematizovanih poslova vezanih za izvođenje nastave vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu.	Univerzitet je u Upitniku naveo da je preporuka realizovana. Prema navodima u Upitniku, angažman spoljnih saradnika na Univerzitetu se provodi u skladu sa posebnim propisima, i to Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju u Bosni i Hercegovini („Službeni glasnik BiH“, broj 59/07) i Zakonom o visokom obrazovanju („Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 36/22), a ne Zakonom o radu FBiH. Primjena Zakona o radu FBiH je supsidijarna na način da se primjenjuje samo na pitanja koja nisu uređena posebnim propisom. Zakon o visokom obrazovanju Kantona Sarajevo ⁴ utvrđuje mogućnost angažmana akademskog osoblja bez zasnivanja radnog odnosa ukoliko je to pitanje detaljnije propisano odredbama Statuta. Pitanje angažmana akademskog osoblja bez zasnivanja radnog odnosa utvrđeno je Statutom Univerziteta, i detaljno je propisan način i uslovi za angažovanje akademskog osoblja bez zasnivanja radnog odnosa. Članice su vršile angažovanje akademskog osoblja bez zasnivanja radnog odnosa u skladu sa odredbama Zakona o visokom obrazovanju Kantona Sarajevo i Statuta Univerziteta. S obzirom na navedeno, nije izvršena ocjena postupanja po datoj preporuci.
2.	Izdvajanje sredstava u Fond za razvoj Univerziteta vršiti u skladu sa Pravilnikom o ostvarivanju i raspolaganju vanbudžetskim prihodima Univerziteta u Sarajevu	Prema navodima u Upitniku, u skladu sa odredbama člana 156. Zakona o visokom obrazovanju Kantona („Sl. novine KS“, br. 33/17) Univerzitet svoje finansijsko poslovanje vrši preko Jedinственог računa trezora Kantona Sarajevo u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine i Zakonom o trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine. Uredbom o utvrđivanju vlastitih prihoda, načina i rokova raspodjele i njenim izmjenama i dopunama vlastiti prihodi budžetskih korisnika, između ostalog i Univerziteta, postali su javni prihodi budžeta Kantona Sarajevo.

⁴ „Službene novine Kantona Sarajevo“, br. 36/22



Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o utvrđivanju vlastitih prihoda, načina i rokova raspodjele u Kantonu Sarajevo („Sl. novine KS“, br. 24/18) u članu 4. (dopuna člana 7.) navedena je obaveza kojom „Ministarstvo za obrazovanje, nauku i mlade Kantona Sarajevo je dužno na prijedlog Univerziteta u Sarajevu i uz prethodno pribavljeno mišljenje Ministarstva finansija u roku od 60 dana od objavljivanja ove uredbe uskladiti Pravilnik o ostvarivanju i raspolaganju vanbudžetskim prihodima Univerziteta u Sarajevu („Sl. novine KS“, br. 7/16 i 37/17) sa ovom uredbom“. Univerzitet u Sarajevu je u novembru 2019. godine, nakon usvajanja Senata i Upravnog odbora, uputio resornom ministarstvu Pravilnik o korištenju vlastitih prihoda, kao i Pravilnik o radu Fonda za razvoj na saglasnost, na koji nikada nisu dobili mišljenje. Zakonom o visokom obrazovanju Kantona („Sl. novine KS“, br. 36/22) Pravilnik o ostvarivanju i raspolaganju vanbudžetskim prihodima Univerziteta u Sarajevu stavljen je van snage, a na prijedlog Senata Univerziteta u Sarajevu od 28. 9. 2022. godine, Upravni odbor Univerziteta na svojoj 9. redovnoj sjednici održanoj 23. 11. 2022. usvojio je Pravilnik o korištenju vlastitih prihoda Univerziteta u Sarajevu. Izdvajanje sredstava će se planirati u budžetu za 2024. godinu. Budući da je Pravilnik o ostvarivanju i raspolaganju vanbudžetskim prihodima Univerziteta u Sarajevu stavljen van snage, nije izvršena ocjena postupanja po navedenoj preporuci.

3. Osigurati evidentiranje izdvajanja sredstava u Fond za razvoj Univerziteta kao i usaglašavanje stanja sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH

Donošenjem Zakona o visokom obrazovanju Kantona Sarajevo Pravilnik o ostvarivanju i raspolaganju vanbudžetskim prihodima Univerziteta u Sarajevu stavljen je van snage. U periodu od prestanka važenja ovog pravilnika nije vršeno izdvajanje sredstava u Fond za razvoj Univerziteta, zbog čega preporuka nije ocijenjena.

4. Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje prihoda po osnovu dotacija sredstava iz budžeta Kantona u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH

Univerzitet je u Upitniku naveo da je preporuka realizovana. Univerzitet od 2019. godine posluje putem JRT-a Kantona Sarajevo tako da ne ostvaruje dotacije sredstava iz budžeta Kantona nego se sredstva odobravaju u okviru budžeta Kantona prema Zakonu o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine⁵. S obzirom na navedeno, nije vršena ocjena postupanja po ovoj preporuci.

⁵ Službene novine FBiH, broj: 102/13,9/14,13/14,8/15,91/15,102/15,104/16,i 5/18



- | | |
|---|--|
| 5. Poduzeti aktivnosti na donošenju Odluke o kriterijima za finansiranje Univerziteta /organizacionih jedinica od strane Vlade Kantona kako je regulisano Zakonom o visokom obrazovanju, te osigurati dosljednu primjenu iste. | Univerzitet je u Upitniku naveo da je preporuka realizovana. Dostavljena je Odluka Upravnog odbora br. 02-28-8/22 od 23. 11. 2022. godine kojom se utvrđuje Prijedlog dodatnih sredstava u Budžetu Kantona Sarajevo za 2023. godinu za potrebe članica Univerziteta. Zakonom o visokom obrazovanju Kantona Sarajevo ⁶ u članu 167. propisano je da se dodjela sredstava za rad Univerzitetu iz Budžeta Kantona Sarajevo vrši po osnovu kriterija koje na prijedlog Senata utvrđuje Upravni odbor Univerziteta. U Zakonu o visokom obrazovanju Kantona Sarajevo iz 2017. godine ⁷ bilo je propisano da se dodjela sredstava za rad Univerziteta iz budžeta Kantona vrši po osnovu kriterija koje na prijedlog Ministarstva, a uz prethodno pribavljeni usaglašeni prijedlog Senata i Upravnog odbora, utvrđuje Vlada. S obzirom na navedenu izmjenu propisa, nije vršena ocjena postupanja po ovoj preporuci. |
| 6. U Izvještaju o izvršenju Finansijskog plana dati detaljno obrazloženje o realizaciji međunarodnih projekata. | Univerzitet je u upitniku naveo da je preporuka realizovana. Univerzitet od 2019. godine donosi budžet u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i ne sačinjava finansijski plan niti izvještaj o izvršenju finansijskog plana. S obzirom na navedeno, nije izvršena ocjena postupanja po ovoj preporuci. |
| 7. Pravilnikom o platama i naknadama osoblja Fakulteta sporta i tjelesnog odgoja, utvrditi dodatak na platu akademskom osoblju koje obavlja rukovodne poslove, te osigurati dosljednu primjenu Pravilnika kod obračuna dodatka na platu akademskog osoblja. | Univerzitet je u Upitniku naveo da je preporuka realizovana. Kolektivnim ugovorom za djelatnost visokog obrazovanja i nauke na Univerzitetu u Sarajevu ⁸ utvrđeni su funkcionalni dodaci na plaću i na taj način je harmoniziran pristup u pogledu određivanja funkcionalnih dodataka i primjenjuje se na sve članice Univerziteta. S obzirom na navedeno, nije vršena ocjena postupanja po ovoj preporuci. |
| 8. Kreditna zaduženja realizovati na način uređen zakonskim i ostalim propisima i internim aktima Univerziteta. | Univerzitet je u Upitniku naveo da nakon prelaska na poslovanje putem Jedinственог računa trezora Kantona Sarajevo (01/2019) nije bilo novih kreditnih zaduženja. Dostavljen je i dopis organizacione jedinice Ekonomski fakultet od 15. 6. 2023. godine u kome se navodi da fakultet osim ovih nije imao novih kreditnih zaduženja. U Izvještaju o finansijskom položaju na 31. 12. 2022 nema iskazanih obaveza po kratkoročnim kreditima i zajmovima, a na poziciji dugoročnih kredita i zajmova iskazan je iznos od 606 KM. |

⁶ „Službene novine Kantona Sarajevo“ br. 36/22

⁷ „Službene novine Kantona Sarajevo“ br. 33/17

⁸ „Službene novine Kantona Sarajevo“ br. 13/21 i 47/22



Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da je, od ukupno 25 datih preporuka:

- osam realizovanih preporuka (32%)
- pet djelimično realizovanih (20%)
- četiri nerealizovane preporuke (16%)
- za osam preporuka nije izvršena ocjena postupanja (32%)

U prilogu Izvještaja nalazi se Upitnik o postupanju po preporukama, u kojem je Univerzitet dao ocjenu i komentar za svaku preporuku. Univerzitet je ocijenio da je realizovao 22 preporuke, djelomično realizovao jednu, a da su neprovodive dvije preporuke.

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjena revizora značajno razlikuje od ocjene Univerziteta. Ocjene Univerziteta nismo mogli potvrditi zbog toga što nije dostavljena relevantna dokumentacija i nisu data adekvatna obrazloženja. Zaključak revizora zasniva se na dostavljenoj dokumentaciji i dokazima. Za ocjenu postupanja po preporukama data su odgovarajuća obrazloženja.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA SARAJEVO

Nije prezentirano da je Skupština Kantona Sarajevo na održanim sjednicama razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu od njegovog objavljivanja.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da Skupština Kantona Sarajevo nije razmatrala predmetni Izvještaj, na osnovu izvršenog praćenja postupanja po preporukama datim u Izvještaju o finansijskoj reviziji Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu dajemo sljedeće preporuke:

- **Skupštini Kantona Sarajevo:**
 - *razmotriti Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu i poduzeti odgovarajuće aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija datih preporuka.*
- **Univerzitetu u Sarajevu:**
 - *poduzeti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Univerziteta u Sarajevu 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 Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu Univerzitet je 27. 9. 2023. dostavio komentar, s dodatnom dokumentacijom.

Obrazloženja su se odnosila na ocjene o postupanju po preporukama u vezi sa: utvrđivanjem obaveze dostavljanja izvještaja o obavljenom poslu prije isplate naknade u zaključenim ugovorima o djelu; evidentiranjem poslovnih događaja vezanih za realizaciju usluga po programu ERMA; evidentiranjem datih pozajmica starijih od šest mjeseci; poduzimanjem aktivnosti s ciljem obezbjeđenja da organi rukovođenja i upravljanja donesu propisane akte u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju i drugim propisima na nivou Univerziteta; uspostavom sistema internih kontrola; provedbom preporuka datih u izvještajima interne revizije; izmirenjem obaveza po



programu ERMA; popisom stalnih sredstava i sitnog inventara; i identifikacijom nekretnina Univerziteta i obezbjeđenjem dokumentacije o vlasništvu i posjedu građevina na osnovu kojih će se izvršiti evidentiranje u Glavnoj knjizi.

Uvaženo je i inkorporirano u konačan Izvještaj obrazloženje koje se odnosi na evidentiranje datih pozajmica starijih od šest mjeseci. Uz komentar je dostavljen nalog za knjiženje kojim je predmetna pozajmica preknjižena u okviru sumnjivih i spornih potraživanja, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (evidentiranje provedeno 14. 9. 2023. godine).

Također, uvaženo je i inkorporirano u konačan Izvještaj obrazloženje koje se odnosi na izmirenje obaveza po programu ERMA. U komentaru je navedeno da je obaveza koja je bila predmetom ove preporuke u 2017. godini u cijelosti izmirena, te da konstatovane obaveze predstavljaju tekuću realizaciju višegodišnjeg projekta. Promijenjen je način evidentiranja poslovnih promjena po ovom projektu, obaveze se evidentiraju po prilivu sredstava od finansijera prema utvrđenom budžetu, a ne kada su troškovi nastali i zatvaraju sa razgraničenim prihodima po izvršenom plaćanju, tako da na poziciji neizmirenih obaveza (unaprijed naplaćeni prihodi) ostaju obaveze za koje nije dobiveno odobrenje finansijera za isplatu.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- vezano za poduzimanje aktivnosti organa rukovođenja i upravljanja da donesu propisane akte u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju i drugim propisima na nivou Univerziteta navedeno je da je nakon stupanja na snagu Zakona o visokom obrazovanju,⁹ pored novog Statuta koji je usvojen u julu 2023. godine, Univerzitet u obavezi prirediti i donijeti 52 podzakonska akta. Ista situacija je bila i 2017. godine nakon donošenja prethodnog Zakona o visokom obrazovanju, kada je niz ključnih akata priređen i upućen resornom ministarstvu odmah po usvajanju Statuta 2018. i 2019. godine. I pored niza urgencija nikada nije dobivena povratna informacija. Također, u komentaru se navodi da je sada Univerzitet autonoman u donošenju općih akata, da su za septembarsku sjednicu Senata pripremljeni određeni interni akti, te da će Univerzitet do kraja 2023. godine imati sve ključne opće akte na snazi. Postupanje po ovoj preporuci u prethodnom periodu nije bilo pod kontrolom Univerziteta, te se smatra da je ova preporuka u cijelosti realizovana i da je Univerzitet preduzeo sve aktivnosti da se donesu propisani akti Univerziteta.

Konstatujemo da uz komentar nije dostavljena dokumentacija koja bi potvrdila navode koji se odnose na navedene preduzete aktivnosti Univerziteta, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana;

- u vezi uspostave sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH navedeno je da sistem internih kontrola u odredbama Zakona predstavlja kontinuiran proces, te se kao takav jedino može posmatrati kroz preduzete korake. Osim toga, u komentaru se naglašavaju aktivnosti koje je Univerzitet preduzeo (uspostavljanje jedinstvenog finansijskog informacionog sistema, jasno uređenje sistema internih kontrola na Univerzitetu Pravilnikom o finansijskom poslovanju i Pravilnikom o korištenju vlastitih prihoda). Pored toga, u komentaru je navedeno da Univerzitet uredno predaje godišnje izvještaje o fiskalnoj odgovornosti, što je i konstatovano u Izvještaju, kao i Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za sve članice Univerziteta.

Uvažavajući aktivnosti koje je Univerzitet poduzeo, konstatujemo da nije sačinjena mapa procesa koja bi trebala sadržavati opise poslovnih procesa koji se realiziraju u Univerzitetu, način njihovog provođenja, pravila, procedure, kontrole, nadležnosti i odgovornosti potrebne za njihovo realiziranje, nije izvršena identifikacija i procjena rizika, niti je donesen registar rizika, zbog čega nije uspostavljeno upravljanje rizicima, kao ni praćenje i procjena na nivou Univerziteta. Navedeno ukazuje na to da sistem internih kontrola nije uspostavljen, kako je utvrđeno Zakonom

⁹ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 36/22



o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, u dijelu kontrolnog okruženja i upravljanja rizicima, praćenja i procjene;

- za ocjenu preporuke koja se odnosi na provedbu preporuka datih u izvještajima interne revizije u komentaru je navedeno kako se iz izjašnjenja internog revizora Univerziteta vidi da je najveći dio preporuka utvrđenih u vrijeme pisanja Izvještaja Ureda za reviziju 2017. godine realizovan. Međutim, kao i sa sistemom internih kontrola, kojega je interna revizija dio, Jedinica interne revizije kontinuirano utvrđuje i nove preporuke koje imaju svoj rok realizacije. U komentaru se dalje navodi da preporuku treba precizirati, jer će na ovaj način formulisana uvijek imati status djelimično realizovane preporuke. U isto vrijeme, rukovodstvo kontinuirano radi na tome da se djelimično realizovane preporuke dodatno unaprijede i privedu kraju, kako bi se postigli najbolji mogući rezultati.

Imajući u vidu činjenicu da je u Izvještaju interne revizije o naknadnom pregledu i postignutom napretku provođenja preporuka na Univerzitetu u Sarajevu i njegovim članicama na 31. 12. 2021. godine navedeno da je u 2021. godini dato 45 preporuka, od kojih je 28 neprovedenih preporuka koje su prenesene u 2022. godinu (što predstavlja 62% ukupno datih preporuka), kao i da su u 2022. godini realizovane 22 preporuke, a šest preporuka je još uvijek nerealizovano, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

Data su dodatna obrazloženja i navedene su planirane aktivnosti koje nisu imale uticaja na konstatovane nalaze, a odnose se na sljedeće:

- u vezi utvrđivanja obaveze dostavljanja izvještaja o obavljenom poslu prije isplate naknade u zaključenim ugovorima o djelu navedeno je da članice Univerziteta imaju uspostavljenu praksu u pripremi izrade i dostavljanja relevantnog izvještaja o obavljenom poslu prije naknade, ali da stoji konstatacija revizorskog tima da ova obaveza nije precizno utvrđena odredbama zaključenih ugovora. Također, u komentaru se navodi da istovremeno obavještavaju da će zahtijevati od svih članica Univerziteta da zaključeni ugovori o djelu sadrže odredbe prema kojima su izvršioци posla obavezni dostaviti izvještaj o izvršenim aktivnostima prije isplate, čime će se osigurati provedba preporuke;
- vezano za evidentiranje poslovnih događaja po osnovu realizacije usluga po programu ERMA u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH u komentaru je navedeno koje korake je Univerzitet u mogućnosti preduzeti imajući na umu uspješnost i važnost ovog projekta (revidiranje troška jedne fiskalne godine, potvrđivanje i knjiženje u fiskalnoj godini u kojoj je nastao, i prilagođavanje perioda izvještavanja kako bi se osiguralo da svi rashodi budu evidentirani u odgovarajućim fiskalnim godinama). Također, u komentaru se navodi da će u narednom periodu Univerzitet primijeniti pristup evidentiranja rashoda i prihoda sugeriran preporukama Ureda za reviziju, što će osigurati da svi budžetski podaci budu jednoobrazno prikazani u izvještajima;
- za popis stalnih sredstava i sitnog inventara u komentaru je navedeno da je u narednom periodu planiran nastavak razvoja finansijskog informacionog sistema i uvođenje softverskog rješenja koje će omogućiti efikasnije i preciznije praćenje stalnih sredstava. To će omogućiti preciznije informacije kroz jedinstveni popis stalnih sredstava, a kroz softversku aplikaciju i QR kodove osigurat će se konzistentnost u evidenciji imovine;
- u vezi identifikacije nekretnina Univerziteta i obezbjeđenja dokumentacije o vlasništvu i posjedu građevina na osnovu kojih će se izvršiti evidentiranje u Glavnoj knjizi u komentaru je navedeno da se kroz kontinuirano ažuriranje registra nekretnina i saradnju sa nadležnim sudom i Zemljišnoknjižnim uredom evidentira sva imovina Univerziteta i članica. Međutim, važno je naglasiti da se radi o imovini preko 30 zasebnih pravnih lica koja postoje i djeluju preko 80 godina, te da utvrđivanje tačne evidencije imovine nije jednostavan zadatak.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Univerziteta u Sarajevu 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 UNIVERZITETA U SARAJEVU NA UPITNIK O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

Red. br.	Preporuka data u prethodnom izvještaju o finansijskoj reviziji	Izjašnjenje o postupanju po datoj preporuci				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor "ne" i "neprovedivo" potrebno je dati obrazloženje	Odgovori Jedinice interne revizije Univerziteta u Sarajevu
		Da	Djelimično	Ne	Neprovedivo		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	
1.	Poduzeti sve aktivnosti kako bi se obezbijedilo da organi rukovođenja i upravljanja Univerzitetom donesu sve propisane akte u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju i drugim propisima na nivou Univerziteta, kako bi se omogućilo funkcionalno i zakonito funkcionisanje Univerziteta.	X				U skladu sa članom 182. Zakona o visokom obrazovanju ("Službene novine Kantona Sarajevo", broj 33/17) Senat Univerziteta u Sarajevu je izvršio usklađivanje statuta sa ovim Zakonom, donoseći novi Statut Univerziteta u Sarajevu broj: 01-1093-3-1/18 od 28. 11. 2018. godine. U nastavku u vršenju radnji usklađivanja svog djelovanja Upravni odbor Univerziteta u Sarajevu je dana 25. 01. 2019. godine donio Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova Univerziteta u Sarajevu, broj: 02-17/19. Zatim, dana 19. 09. 2019. godine donio Jedinstveni pravilnik o radu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu u Sarajevu, broj: 02-88-4/19. U nastavku Upravni odbor Univerziteta u Sarajevu je na dana 23. 11. 2022. godine usvojio i Pravilnik o finansijskom poslovanju Univerziteta u Sarajevu. Pored navedenog, naznačava se da je Univerzitet u Sarajevu provedeći obaveze utvrđene Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", 59/07), a u skladu sa članom 146. Zakona o visokom obrazovanju („Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 33/17), Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo o pripajanju fakulteta, akademija i naučnoistraživačkih instituta Univerziteta u Sarajevu, pri čemu fakulteti, akademije i naučnoistraživački instituti gube pravni subjektivitet i nastavljaju sa radom kao organizacione jedinice Univerziteta bez svojstva pravnog lica („Službene novine Kantona Sarajevo“, br. 28/18), te Odlukom Ministarstva za obrazovanje, nauku i mlade KS broj 11-1-38-134543-6/18 od 29. 11. 2018. godine kojom se utvrđuje Elaborat o provođenju Odluke Skupštine Kantona Sarajevo o pripajanju fakulteta akademija i naučnoistraživačkih instituta Univerziteta u Sarajevu, pri čemu fakulteti, akademije i naučnoistraživački instituti gube pravni subjektivitet i nastavljaju sa radom kao organizacione jedinice Univerziteta bez svojstva pravnog lica, okončan je postupak pripajanja fakulteta, akademija i	



					naučnoistraživačkih instituta Univerziteta u Sarajevu, izvršio postupak pravne integracije. Ova promjena je dana 01. 07. 2021. godine upisana u Sudski registra kod nadležnog suda u Sarajevu (Rješenjima Općinskog suda u Sarajevu o izmjenama podataka u Sudskom registru od 01. 07. 2021. godine (statusne promjene - brisanje radi pripajanja)).	
2.	Uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u FBiH.	X			Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Univerziteta u Sarajevu br. 02-14/19 od 25.01.2019 godine, utvrđeni su procesi evidencije poslovnih događaja i transakcija. Odlukom rektora br. 0101-12854/19 od 23.12.2019 godine, imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu i tim za operativnu koordinaciju FUK-a na nivou Univerziteta u Sarajevu. Imenovani su koordinatori za FUK na čanicama Univerziteta u Sarajevu evidentirani n Registru koordinatora za FUK u javnom sektoru FBiH, objavljen na stranici Federalnog ministarstva finansija. Pravilnik o finansijskom poslovanju Univerziteta u Sarajeva Odluka Upravnog odbora Univerziteta u Sarajevu broj: 02-28-6/22 od 23. 11. 2022. godine	Jedinica interne revizije je konstatovala u svojim izvještajima da se kontinuirano unapređuje sistem internih kontrola kroz provedbu Zakona i Pravilnika o FUK-u. Rukovodstvo Univerziteta pored imenovanja (2019. g) Koordinatora FUK-a i članovia Tima FUK-a (evidentirani u CHJ FilH), poduzima i dodatne aktivnosti i donosi mjere (Program obuke- edukacije) za unapređenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole uz savjetodavni angažman interne revizije. U Izvještaju/izvještajima o FUK- u, za date Preporuke interne revizije Upravni odbor je donio Zaključak da se rokovi prostalih potrebnih aktivnosti produže za godinu dana od dana donošenj,do kada bi se u cjelosti unaprijedio sistem internih kontrola u svim segmentima i da članice Univerziteta kao Budžetski korisnici urede sistem interne kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine.
3.	Osigurati provedbu datih preporuka u izvještajima interne revizije u cilju otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.	X			Univerzitet u Sarajevu sa članicama (fakultetima/akademija/naučnoistraživačkim institutima) u sastavu je proveo većinu datih preporuka u izvještajima interne revizije Univerziteta u Sarajevu. S tim u vezi, rukovodilac Jedinice interne revizije Univerziteta u Sarajevu je kontinuitetu izvještavao rektora Univerziteta u Sarajevu i Upravni odbor Univerziteta u Sarajevu o stepenu realizacije preporuka odnosno postignutom napretku u provođenju istih. U nastavku se navodi posljednji Izvještaj Izvještaj Jedinice interne revizije Univerziteta u Sarajevu o naknadnom pregledu i postignutom napretku provođenja preporuka na Univerzitetu u Sarajevu i njegovim članicama stanje na dan 31. 12. 2022. godine, broj: IR-01/23 od 05. 01. 2023. godine, koji je Upravni odbor Univerziteta u Sarajevu razmatario i usvojio. Prilog: Odluka Upravnog odbora Univerziteta u Sarajevu broj: 02-11-6/23 od 14. 03. 2023. godine.	Većina preporuka je provedeno, što je konstатовano kroz Izvještaj/izvještaje o Praćenju i pregledu realizovanih preporuka, polugodišnje i godišnje izvještavanje interne revizije (Follow up) koji su usvajeni na sjednicama Upravnog odbora sa Zaključkom , a u skladu sa Zakonom, nastavak redovnog praćenja, dostavljanja dokaza i pravovremenog izvještavanja provedbe preporuka. Za neprovedene preporuke vrše se kontinuirano aktivnosti ali zbog narativa i administrativno - tehničke neuređenosti kod drugih organizacija /subjekata ovaj proces je usporeniji te očekujemo u ovoj godini okončanje aktivnosti o čemu će mo blagovremeno izvjestiti rukovodstvo i Upravni odbor Univerziteta.
4.	Okončati aktivnosti na provođenju integracije Univerziteta u Sarajevu u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju.	X			Navedene radnje su provedene, opisano pod odgovorom na preporuku broj 1. ovog upitnika. Dakle, aktivnosti na provođenju pravne integracije Univerziteta u Sarajevu u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju ("Službene novine Kantona Sarajevo", broj 33/17) odnosno provođenje postupka statusne promjene pripajanja organizacionih jedinica (fakulteta/akademija/naučnoistraživačkih instituta) sadašnjih članica jednom pravnom licu Univerzitetu je okončano. Prilog: Rješenje o	Jedinica interne revizije u svojim izvještajima je konstatovala da se postiže jednoobrazni pristup i harmonizacija procesa kod Službi svih članica Univerziteta, poštujući njihovu autonomiji i specifičnosti svih članica Univerziteta.



					izmjenama podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-19-002234 od 01.07.2021. godine (pripajenje) i druga pojedinačna rješenja Općinskog suda u Sarajevu kojim su upisane statusne promjene brisanja fakulteta/akademija/naučnoistraživačkih instituta usljed pripajanja i osnivanja kao organizacionih jedinica, sadašnjih članica, Univerziteta u Sarajevu u okviru kojeg nastavljaju djelovati kao podružnice bez svojstva pravnog lica.	
5.	Sačiniti Finansijski plan i Godišnji obračun na nivou Univerziteta u Sarajevu kao jednog pravnog lica definisanog odredbama kantonalnog Zakona o visokom obrazovanju, u cilju fer i istinitog iskazivanja stanja u finansijskim izvještajima.	X			U skladu sa odredbama Zakona o budžetima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, br. 102/13, 9/14 – ispr., 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19, 25a/22) Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo dostavlja Budžetske instrukcije (br.1.i 2.) u skladu sa kojim se sačinjava Finansijski plan/Budžet Univerziteta u Sarajevu, koji čini sastavni dio Budžeta Kantona Sarajevo. Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo je u skladu sa odredbama čl. 163. stav (9), 164., 166. stav (3) i 167. stav (1) Zakona o visokom obrazovanju („Sl. novine Kantona Sarajevo“ broj: 36/22), kao i Odlukom Senata Univerziteta o pravnom i finansijskom modelu integrisanog Univerziteta u Sarajevu br. 01-11-2/21 od 12.07.2021. godine, te preporukom Ureda za reviziju Federacije BiH izvršilo upis članica Univerziteta u Sarajevu u Registar budžetskih korisnika („Sl. novine Kantona Sarajevo“ broj: 43/22). Sve članice Univerziteta, u skladu sa članom 162. Zakon o visokom obrazovanju (Sl. novine Kantona Sarajevo“ broj: 36/22) prepoznate su u Registru budžetskih korisnika („Sl. novine Kantona Sarajevo“ broj: 43/22) kao budžetski korisnici.	Finansijski plan/Budžet Univerziteta se priprema i usvaja u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine.Univerzitet sačinjava računovodstvene izvještaje na nivou Univerziteta i pomoćne obrasce Godišnjeg obračuna, kao pravnog lica, koji uključuju podatke iz obrazaca članica Univerziteta i dostavlja Finansijsko informatičkoj agenciji (FI-a). U skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“, br. 69-14, 14-15, 4-16 i 19-18), Univerzitet redovno sačinjava i dostavlja tromjesečne FI Ministarstvu finansija KS, a Godišnji obračun Finansijsko-informatičkoj agenciji FBiH kao i kopiju(ovjerenu od FIA-e) Ministarstvu finansija KS.Članice Univerziteta sačinjavaju i dostavljaju kvartalno obrasce (set propisanih obrazaca od 1. do 9.), te sačinjavaju i dostavljaju Univerzitetu Bruto bilans sa obrascima (set propisanih obrazaca A. B. C. D. i F.)
6.	U finansijskim izvještajima Univerziteta u Sarajevu iskazivati prihode ostvarene na nivou Univerziteta u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	X			Univerzitet u svojim izvještajima iskazuje ostvarene prihode koji su knjiženi u svom Konsolidovanom bruto bilansu.	Univerzitet sačinjava izvještaje na nivou Univerziteta sa članicama, čiji podaci uključuju podatke svih članica Univerziteta , a na osnovu konačnog/zadnjeg - usaglašenog Bruto bilansa i u istim su obuhvaćeni prihodi organizacionih jedinica/članica, poštujući odredbe Zakona o budžetima F BiH.
7.	Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje prihoda po osnovu dotacija sredstava iz budžeta Kantona u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	X			Univerzitet posluje putem JRT TRezora Kantona i u svom Budžetu ima planirana sredstva po izvorima (10,20,30,40,50,60)	U svojim izvještajima smo konstatovali da u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“,broj: 102/13,9/14,13/14,8/15,91/15,102/15,104/16,i 5/18) pristupa se izradi Finansijskog plan /Budžeta Univerziteta koji čini sastavni dio Budžeta Kantona, gdje ima planirana sredstva po izvorima od (10,20,30,40,50,60).Godišnjim obračunom Univerziteta u Sarajevu su obuhvaćeni vlastiti prihodi i prihodi po osnovu dotacije iz sredstava budžeta Kantona svih organizacionih



							jedinica/članica. Univerzitet u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Federaciji BiH ("Službene novine Federacije BiH", broj: 30/14, 69/14,14/15,4/16, 19/18 i 3/21) i odredbama Pravilnika o finansijskom poslovanju Univerziteta, sačinjava propisane godišnje računovodstvene izvještaje, koji uključuju podatke svih članica Univerziteta i pomoćne obrasce Godišnjeg obračuna i iste zakonskom roku predaje FI-a.
8.	Poduzeti aktivnosti na donošenju Odluke o kriterijima za finansiranje Univerziteta /organizacionih jedinica od strane Vlade Kantona kako je regulisano Zakonom o visokom obrazovanju, te osigurati dosljednu primjenu iste.	X				U skladu sa članom 166. Zakon o visokom obrazovanju ("Službene novine Kantona Sarajevo", broj 36/22), Univerzitet svoje finansijsko poslovanje vrši preko Jedinstvenog računa trezora Kantona Sarajevo, u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine, Zakonom o trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine, te Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za tekuću godinu, te u skladu sa članom 167. naprijed navedenog Zakona o visokom obrazovanju, Univerzitet posluje u okviru utvrđenih budžetskih limita za svaku od članica i u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine, Zakonom o trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine, te Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za tekuću godinu. Član 167. Zakona o visokom obrazovanju kojim se reguliraju kriteriji za dodjelu sredstava iz budžeta Kantona Sarajevo glasi: "(1) Univerzitet posluje u okviru utvrđenih budžetskih limita za svaku od članica i u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine, Zakonom o trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine, te Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za tekuću godinu. (2) Dodjela sredstava za rad Univerzitetu iz Budžeta Kantona Sarajevo vrši se po osnovu kriterija koje na prijedlog Senata utvrđuje Upravni odbor Univerziteta. (3) Sredstvima iz stava (2) ovog člana osigurava se rad Univerziteta u skladu sa njegovom registrovanom djelatnošću. (4) Sredstva koja osigurava Kanton Sarajevo utvrđuju se u skladu sa kriterijima iz stava (2) ovog člana, zavisno od prirode, značaja i finansijskih zahtjeva realizacije studijskih programa te općih pretpostavki za ostvarivanje prihoda iz vanbudžetskih izvora, statusne strukture studenata i nastavnog osoblja, kao i drugih parametara." Pored toga, Budžeta Univerziteta u Sarajevu utvrđen je na osnovu odredbi Kolektivnom ugovora za djelatnost visokog obrazovanja i nauke na Univerzitetu u Sarajevu (Sl. novine KS, broj 13/21). Svake godine u procesu budžetskih konsultacija (u skladu sa član 25. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine), Senat i Upravi odbor Univerziteta u Sarajevu utvrđite kriterije za raspored dodatnih sredstava za finansiranje Univerziteta iz sredstva Budžeta Kantona. Prilog: Odluka Upravnog odbora Univerziteta u Sarajevu broj: 02-28-8/22 od 23. 11. 2022. godine. Ovom Odlukom utvrđen je Prijedlog dodatnih sredstva u Budžetu Kantona Sarajevo za 2023. godinu za potrebe članica Univerziteta u Sarajevu.	Univerzitet svoje finansijsko poslovanje vrši preko Jedinstvenog računa trezora Kantona Sarajevo, u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine, Zakonom o trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine, te Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za tekuću godinu. Isplata plaća akademskom osoblju i drugim zaposlenicima na Univerzitetu, finansijsko poslovanje Univerziteta, te korištenje vlastitih prihoda Univerziteta vrši se u skladu sa zakonom, podzakonskim aktima, statutom i općim aktima Univerziteta koje na prijedlog Senata usvaja Upravni odbor Univerziteta. Članice Univerziteta upravljaju pripremom i realizacijom budžeta članice u skladu sa zakonom i utvrđenim budžetskim limitima, kao i svim ostalim operativnim aspektima finansijskog poslovanja, o čemu su obavezni podnositi redovne izvještaje. Stupanjem na snagu novog Zakona, donesen na 54. radnoj sjednici, Skupštine Kantona Sarajevo, broj 01-02-33095/22, održanoj dana 30.08.2022. godine, broj 01-02-33095/22, član 167.(Kriteriji za dodjelu sredstava iz budžeta Kantona Sarajevo), utvrđeno je, tačka (1), Univerzitet posluje u okviru utvrđenih budžetskih limita za svaku od članica i u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine, Zakonom o trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine, te Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za tekuću godinu, tačka (2), Dodjela sredstava za rad Univerzitetu iz Budžeta Kantona Sarajevo vrši se po osnovu kriterija koje na prijedlog Senata utvrđuje Upravni odbor Univerziteta. Po prethodnom Zakonu- ZoVO član 155. tačka (1) koji je važio do objavljivanja novog ZoVO u Službenim novinama Kantona Sarajevo, broj: 36/22 od 30.08.2022. godine, utvrđeno da "Rad



							Univerziteta/organizacione jedinice, finansira se iz Budžeta Kantona Sarajevo na osnovu odluke o kriterijima za finansiranje Univerziteta/organizacione jedinice, koju na prijedlog Ministarstva donosi Vlada". Senat Univerziteta na 28.vanrednoj sjednici je donio Zaključak, kojim utvrđuje prijedloge kriterija za dodjelu dodatnih sredstava iz Budžeta Kantona Sarajevo, po prioritetima: osnovne plaće, napredovanja, nastavni procesi koji uključuju angažman spoljnih saradnika, materijalni trošak i opterećenje nastavnika (rad preko nastavne norme) i koji se dostavljaju Vladi Kantona Sarajevo na dalje postupanje.
9.	Potrebno je da zahtjevi akademskog osoblja za angažman na drugim visokoškolskim ustanovama sadrže sve elemente utvrđene Zakonom o visokom obrazovanju.	X				Oslonom na institut angažmana akademskog osoblja kako sa drugih visokoškolskih ustanova, tako i u okviru jedne visokoškolske ustanove, koji je utvrdio raniji Zakon o visokom obrazovanju ("Službene novine Kantona Sarajevo" broj 33/17), obaveza Univerziteta u Sarajevu je bila da izvrši usklađivanje svog Statuta, kao temeljnog akta, i bliže uredi sam postupak i obavezujuće elemente ovog angažmana. Provođenje navedene radnje je djelomično opisano pod odgovorom na preporuku broj 1. ovog upitnika. Naime u Statutu Univerziteta u Sarajevu broj: 01-1093-3-1/18 od 28. 11. 2018. godine u posebnom POGLAVLJU IV. (čl. 209- 2013.) bliže je reguliran angažman akademskog osoblja, na način da je provođenje ovih postupka u cjelosti usklađeno sa Zakonom o visokom obrazovanju i da se isti provode u proceduri kroz odgovorajuće obrasce. Sadržaj obrazaca je potpuno reguliran ovim Statutom.	
10.	Pravilnikom o platama i naknadama osoblja Fakulteta sporta i tjelesnog odgoja, utvrditi dodatak na platu akademskom osoblju koje obavlja rukovodne poslove, te osigurati dosljednu primjenu Pravilnika kod obračuna dodatka na platu akademskog osoblja.	X				Do prelaska Univerziteta u Sarajevu i članica na sistem Trezorskog poslovanja odnosno zaključivanja prvog Kolektivnog ugovora za djelatnost visokog obrazovanja i nauke na Univerzitetu u Sarajevu ("Službene novine Kantona Sarajevo, broj 42/18) članice su imale nadležnosti da, oslanjajući se na Jedinstveni pravilnik o plaćama i naknadama Univerziteta u Sarajevu od 04. 02. 2016. godine, putem posebnih općih akata uredi sva druga pitanja koja nisu uređena istim. Na ovaj način je Fakultet sporta i tjelesnog odgoja posebnim općim aktom Pravilnikom o platama i naknadama osoblja Fakulteta sporta i tjelesnog odgoja regulirao pravo na funkcionalne dodatke na platu akademskom osoblju koje obavlja rukovodne poslove i iste je isplaćivao na osnovu pojedinačnih akata dekana. S druge strane, prelaskom na Budžet Kantona Sarajevo i primjenom naprijed navednog Kolektivnog ugovora, odnosno Kolektivnog ugovora koji je trenutno na snazi ("Službene novine Kantona Sarajevo" br. 13/21 i 47/22) utvrđen je harmoniziran pristup u pogledu određivanja funkcionalnih dodataka odnosno uvećanja osnovne neto plaće za obavljanje rukovodnih, organizacionih i koordinacijskih poslova na Univerzitetu u Sarajevu kao cjelini i to: rektora 50% od osnovne plaće redovnog profesora, prorektora i dekana/direktora 40% od osnovne plaće u zavisnosti od akademskog/naučnoistraživačkog zvanja, prodekana 30%	



						od osnovne plaće u zavisnosti od akademskog zvanja, šefa odsjeka 10% od osnovne plaće u zavisnosti od akademskog zvanja i šefa katedre 5% od osnovne plaće u zavisnosti od akademskog zvanja.	
11.	Sve poslovne događaje vezane za realizaciju ugovorenih usluga po programu ERMA sa Italijom evidentirati u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	X				Erma ima 6. mjesečnu reviziju, te su problemi iz prethodnog perioda potpuno riješeni. Produžen Ugovor do 2027. godine	
12.	Nastaviti aktivnosti na izmirenju obaveza po Evropskom regionalnom master programu iz ljudskih prava i demokratije u jugoistočnoj Evropi ERMA.	X				Obaveze izmirene, veza odgovor pod tačkom 11, ovog upitnika.	
13.	U Izvještaju o izvršenju Finansijskog plana dati detaljno obrazloženje o realizaciji međunarodnih projekata.	X				Prelaskom Univerziteta u Sarajevu na sistem Trezorskog poslovanja finansijski plan (budžet) Univerziteta u Sarajevu se izvršava u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Kantona Sarajevo, na način da se međunarodni transferi posebno vode i izvršavaju iz izvora 50 (transferi) što je evidentno u objavljenom Budžetu Kantona Sarajevo, čiji je sastavni dio i budžet Univerziteta u Sarajevu. Pravilnikom o upravljanju projektima na Univerzitetu u Sarajevu bliže se regulira način izvršenja budžeta projekata.	U toku revizijskih aktivnosti, konstatovali smo da je donesena Odluka Rektora Univerziteta, broj: 010111924/21, od 09.11.2021. godine, za izradu informacionog sistema za apliciranje i funkcionalnog praćenja projektnih aktivnosti. Prema informaciji koju smo dobili od šefa POC-a, šefa Službe za računovodstva i finansija, ujedno i člana Komisije, za izabranog ponuđača „ORBOCIDE“ doo Sarajevo, provede se testiranja ovog programa kojim treba biti osigurana usklađenost informacionog sistema i direktna povezanost sa finansijsko-računovodstvenim informacionim sistemom (FIS) Univerziteta.
14.	Zaključenim ugovorima o djelu utvrditi obavezu dostavljanja relevantnog izvještaja o obavljenom poslu prije isplate naknade.	X				Navedena preporuka je u cijelosti realizirana, pri tome oslanjajući se i na ranije date preporuke Jedinice interne revizije Univerziteta u Sarajevu. Dakle, izvještaj o izvršenom poslu prethodi isplati ugovorene nakade. Svi ugovori o djelu moraju sadržavati posebnu klauzulu kojom se utvrđuje obaveza izvršioca posla da nakon izvršenog posla dostavi pisani izvještaja o obavljenom poslu.	Ranije date Preporuke Interne revizije iz ove oblasti se provode. Prema informacijama kojima raspoložemo i kako navode rukovodioci ovog segmenta/oblasti, kroz Informacioni sistem (ProMIS sistema za prijavu), upravljanje projektima i njegovom primjenom, bit će omogućeno kontinuirano praćenje procedura prijave i implementacije projekata na Univerzitetu u skladu sa Pravilnikom o upravljanju projektima, a testiranje, obuka i početak korištenja ovog ProMIS sistema, se očekuje do kraja ove godine.
15.	Ugovore o djelu na Ekonomskom fakultetu, Filozofskom fakultetu, Fakultetu sporta i tjelesnog odgoja, Poljoprivredno-prehrambenom fakultetu i Veterinarskom fakultetu	X				Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu i okončanjem postupka pripajanja fakulteta, akademija i naučnoistraživačkih instituta Univerziteta u Sarajevu, od 01.07.2021. godine članice Univerziteta u Sarajevu ne zaključuju ugovore od djelu sa radnicima Univerziteta u procesu izvođenja nastave.	U prethodnim izvještajima ove oblasti Interna revizija je za utvrđene nedostatke davala preporuke: da se prije zaključenja ugovora za izvršiocima posla, treba u kriterijima odabira osoblja /izvršioca posla biti upoznat sa njihovim ugovorima koji sadrže opis



	zaključivati isključivo za poslove koji nisu sistematizovani Pravidnikom o unutrašnjoj organizaciji, a u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.				Svojim Zaključkom broj: 02-41-20/21 od 15.12.2021. godine je pojasnio kriterije za zaključivanje ugovora o djelu i ugovara o autorskom djelu, te dodatno Zaključkom broj: 02-1-8-1/23 od 30.01.2023. godine pitanje ugovara o autorskom djelu i nastavnih aktivnosti akademskog osoblja na Univerzitetu u Sarajevu vezanih za prvi i drugi ciklus studija i integrirani studij, kao i rad u komisijama (stalnim i povremenim) dodatno adresirao. S tim u vezi, naznačva se da je neophodno voditi računa da je oblast visokog obrazovanja i naučnoistraživačkog rada uređena posebnim propisima, te da je zakonodavac regulirao pravne institute poput angažmana akademskog osoblja sa drugih visokoškolskih ustanova, radnog angažmana bez zasnivanja radnog odnosa, angažmana saradnika u nastavi i stručnjaka iz prakse i dr. oblike. Dakle, poslovi akademskog i naučnoistraživačkog osoblja u okviru visokoškolske ustanove u aktu o unutrašnjem ustrojstvu i organizaciji rada visokoškolske ustanove ne mogu se na jednak način percipirati kao poslovi sistematiziranih radnih mjesta nenastvanog osoblja ili poslovi kod drugog poslodavca.	poslova i radnih zadataka prema sistematizovanom radnom mjestu, s ciljem jasnog razdvajanja specifičnih poslova po projektima/programima, i onih koja predstavljaju autorska djela, te samim tim i obračuna primanja po osnovu nesamostalnog i samostalnog rada, kao i kontinuirano izvještavati o efektima realizovanih ugovora čime bi se obezbijedile informacije o realizovanim aktivnostima, koristima koje su dobijene trošenjem novca za realizaciju ugovora.
16.	Angažovanje spoljnih saradnika za obavljanje redovnih sistematizovanih poslova vezanih za izvođenje nastave vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu.	X			Angažman spoljnih saradnika na Univerzitetu u Sarajevu se provodi u skladu sa posebnim propisima i to Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj 59/07) i Zakonom o visokom obrazovanju ("Službene novine Kantona Sarajevo" broj 36/22), a ne Zakonom o radu FBiH. Primjena Zakona o radu FBiH je supsidijarna na način da se isti primjenju samo na pitanja koja nisu uređena posebnim propisom. Univerzitet u Sarajevu u skladu sa općim principima svog djelovanja i to autnomije i akademske samouprave ima mogućnost da angažira akdemske osoblje sa drugih visokoškolskih ustanova, stručnjaka iz prakse, saradnika u nastavi i dr. osoblje poput ekperata iz odgovarajućih oblasti.	U svojim izvještajima smo naveli da Univezitet poštujući opće principe svog djelovanja, autonomiju i akademske samouprave, ima mogućnost da angažira akdemske osoblje sa drugih visokoškolskih ustanova, stručnjaka i osoblje poput ekperata iz odgovarajućih oblasti.
17.	Obračun poreza na naknade zaposlenicima angažovanim u komisijama vršiti na način propisan članom 10. i članom 27. Zakona o porezu na dohodak i članom 11. Zakona o doprinosima.	X			Naknade zaposlenicima angažovanihi u komisijama isplaćuju se putem obračuna plate za određeni period u skladu sa Članom 10 i 27. Zakona o porezu na dohodak i članom 11. Zakona o doprinosima.	Interna revizija je kroz Izvještaj iz ove oblasti skretala pažnju na porezni rizik kao značajan vanjski rizik i u tom kontekstu, primjena poreznih propisa dijelom se oslanja na (različita) tumačenja poreznih propisa, tako da u različitim okolnostima, porezni organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne porezne obaveze zajedno s naknadnim zateznim kamatama, i predlagala preispitivanje sistematizacije ranih mjesta.
18.	Evidentiranje obaveza po osnovu naknada za rad u komisijama vršiti prema načelu modificiranog nastanka događaja na odgovarajućim bilasnim pozicijama u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i	X			Obračun plate i naknada plate za sve budžetske korisnike Kantona Sarajevo vrši se Centralizovanim obračunom plate software OCEAN pri Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo	



	Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.						
19.	Izdvajanje sredstava u Fond za razvoj Univerziteta vršiti u skladu sa Pravilnikom o ostvarivanju i raspolaganju vanbudžetskim prihodima Univerziteta u Sarajevu.				X	<p>Do prelaska na poslovanje putem Jedinstvenog računa Trezora Kantona, a u skladu sa odredbama 156. Zakona o visokom obrazovanju Kantona (Sl. novine KS 33/17) izdvajanje sredstava u Fond za razvoj Univerziteta se vršilo u skladu sa Pravilnikom o ostvarivanju i raspolaganju vanbudžetskim prihodima Univerziteta u Sarajevu. U skladu sa odredbama 156. Zakona o visokom obrazovanju Kantona (Sl. novine KS 33/17) od 01.2019. godine, Univerzitet svoje finansijsko poslovanje vrši preko Jedinstvenog računa trezora Kantona Sarajevo u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine i Zakonom o trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine, te kroz izmjene i dopune Uredbe o utvrđivanju vlastitih prihoda, način i rokova raspodjele svi prihodi Univerziteta su postali „budžetski“ i jednostavno više nema „vanbudžetskih prihoda“. Prelaskom na poslovanje putem JRT, a kao provedbeni akt zakona o visokom obrazovanju Kantona iz 2013. godine (Sl. novine KS 42/13) Pravilnik o ostvarivanju i raspolaganju vanbudžetskim prihodima Univerziteta u Sarajevu je postao zakonski neprovodiv. Zakonom o visokom obrazovanju Kantona (Sl. novine KS 36/22) Pravilnik o ostvarivanju i raspolaganju vanbudžetskim prihodima Univerziteta u Sarajevu stavljen je van snage. Uredbom o izmjenama i dopunama uredbe o utvrđivanju vlastitih prihoda, načina i rokova raspodjele u Kantonu Sarajevo (Sl. novine KS 24/18) u članu 4. (dopuna člana 7.) navedena je obaveza kojom „Ministarstvo za obrazovanje, nauku i mlade Kantona Sarajevo je dužno na prijedlog Univerziteta u Sarajevu i uz prethodno pribavljeno mišljenje Ministarstva finansija u roku od 60 dana od objavljivanja ove uredbe uskladiti Pravilnik o ostvarivanju i raspolaganju vanbudžetskim prihodima Univerziteta u Sarajevu (Sl. novine KS 7/16 i 37/17) sa ovom uredbom“. Univerzitet u Sarajevu je u novembru 2019. godine, a nakon usvajanja od strane Senata i Upravnog odbora, uputio resornom ministarstvu Pravilnik o korištenju vlastitih prihoda kao i Pravilnik o radu Fonda za razvoj na saglasnost na koji nikada nismo dobili mišljenje. Zakonom o visokom obrazovanju Kantona (Sl. novine KS 36/22) Pravilnik o ostvarivanju i raspolaganju vanbudžetskim prihodima Univerziteta u Sarajevu stavljen je van snage, a na prijedlog Senata Univerziteta u Sarajevu od 28.09.2022. godine, Upravni odbor Univerziteta u Sarajevu na svojoj 9. redovnoj sjednici održanoj 23.11.2022. godine, usvojio je Pravilnik o korištenju vlastitih prihoda Univerziteta u Sarajevu.</p>	<p>Obračun za uplatu sredstava u Fond za razvoj Univerziteta bilo je propisano Pravilnikom o ostvarivanju i raspolaganju vanbudžetskim prihodima Univerziteta u Sarajevu, da se raspoređuje 10 % od priliva/prihoda, po definisanom osnovu iz člana 11. do 21. Pravilnika. .Donošenjem i stupanjem na snagu novog Zakona o visokom obrazovanju, prestaje da važi Zakon o visokom obrazovanju iz 2017. godine a stim i Pravilnik o ostvarivanju i raspolaganju vanbudžetskim prihodima Univerziteta u Sarajevu ("Službene novine Kantona Sarajevo", br.: 7/16, 37/17 i 20/18).</p>
20.	Osigurati evidentiranje izdvajanja sredstava u Fond za razvoj Univerziteta kao i usaglašavanje stanja sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.				X	<p>Do prelaska na poslovanje putem Jedinstvenog računa Trezora Kantona, a u skladu sa odredbama 156. Zakona o visokom obrazovanju Kantona (Sl. novine KS 33/17) izdvajanje sredstava u Fond za razvoj Univerziteta se vršilo u skladu sa Pravilnikom o ostvarivanju i raspolaganju vanbudžetskim prihodima Univerziteta u Sarajevu.</p>	<p>Evidenciju izdvajanja sredstava u Fond za razvoj te usaglašavanje stanja bilo je regulisano Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH. U svojim izvještajima smo naveli , na osnovu zadnje prezentirane dokumentacije, iznos sredstava Fonda za razvoj Univerziteta na dan 01.01.2022. godine, iznosi 489.063, 86 KM, a na kraju 2022. godine, saldo sa 31.12. 2022. godine, iznosi 400.211,23 KM.</p>



21.	Evidentiranje datih pozajmica starijih od šest mjeseci vršiti na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	X			Evidentiranje datih pozajmica starijih od šest mjeseci vršiti na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	U izvještajima Jedinice interne revizije davali smo Preporuku da je potrebno Osigurati da članice Univerziteta trebaju u svojim Službama za računovodstvo i finansije blagovremeno implementiraju/provedu usvojene prijedloge preporuka a gdje se obuhvata i segment potraživanja i obaveza , gdjeje potrebno naznačiti rokove njihova dospijeća, navesti analitičke podatke i usaglašavanje putem IOS-a, kao i da članice Univerziteta trebaju sagledavati dospelost potraživanja i poduzmati sve neophodne radnje na realizaciji njihove naplate, uzimajući u obzir protekle rokove dospijeća za potraživanja i period njihove zastare prema Zakono o budžetima u F BiH i Zakonu o obligacionim odnosima u FBiH.
22.	Nastaviti aktivnosti na identifikaciji svih nekretnina Univerziteta, posebno zgrada u Kampusu, kao i na obezbjeđenju dokumentacije o vlasništvu i posjedu građevina na osnovu kojih će se izvršiti evidentiranje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi.	X			Cjelokupna imovina Univerziteta je obuhvaćena redovnim popisom, te se vodi u evidenciji Glavne knjige Trezora. Odlukom o pripajanju fakulteta, akademija i naučnoistraživačkih instituta javne ustanove Univerziteta u Sarajevu sa svojstvom pravnog lica Javnoj ustanovi Univerzitet u Sarajevu u okviru kojeg nastavljaju sa radom kao organizacione jedinice bez svojstva pravnog lica Skupštine KS („Službene novine KS“ broj: 28/18) od dana 26. 06. 2018.godine imovina, prava i obaveze fakulteta, akademija i naučnoistraživačkih instituta Univerziteta u Sarajevu koje su stečene do dana upisa upisa statusne promjene postaju imovina, prava i obaveze Univerziteta u Sarajevu kao pravnog lica nakon izvršenog upisa statusne promjene u sudski registar. U članu 4. ove Odluke navedena je imovina fakulteta, akademija i instituta, koja nakon pripajanja postaje imovina Univerziteta u Sarajevu. Odnosno, danom 01. 07. 2021.godine sve nekretnine fakulteta, akademija i instituta postale su imovina Univerziteta u Sarajevu i kao takve su evidentirane u vanrednom popisu koji je u postupku pripajanja i priređen. Popisna evidencija ovog vanrednog popisa sastavnim je dijelom Ugovora o regulisanju međusobnih prava i obaveza Univerziteta u Sarajevu i rukovodioca fakulteta, akademija i instituta utvrđen članom 7. navede Odluke Skupštine KS. Nakon pripajanja, Upravni odbor Univerziteta u Sarajevu je donio Odluku o provođenju radnji na usaglašavanju podataka o nekretninama u zemljišnim knjigama integriranog Univerziteta u Sarajevu broj: 02-22-3/21 od 06. 07. 2021.godine kojom je regulisano da se obavezuje Rektor Univerziteta u Sarajevu da putem Službe za upravljanje imovinom Univerziteta u Sarajevu da na temelju vanrednog popisa imovine, obaveza i potraživanja Univerziteta u Sarajevu za period januar - juni 2021. godine, a u koordinaciji sa stručnim službama organizacionih jedinica izvrši provjeru evidencije nekretnina koje koristi Univerzitet u Sarajevu i organizacione jedinice u skladu sa Registrom nekretnina organizacionih jedinica Univerziteta u Sarajevu iz Odluke Skupštine Kantona Sarajevo o pripajanju fakulteta, akademija i naučnoistraživačkih instituta	Preporuke ove oblasti su uglavnom provedene. Preporuke koje nisu u cjelosti provedene , odnosno Nepovodeni dio preporuka, posebno zgrada u Kampusu, kao i obezbjeđenju dokumentacije o vlasništvu i posjedu građevina na osnovu kojih će se izvršiti evidentiranje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi iz objektivnih razloga kasni (neuređenot kod dreugih institucija admionistrativno-tehnički problemi), i u toku su kontinuirane aktivnosti provedbe o čemu će se sačiniti Naknadni Pregled i provedba preporuka. I izvještajima smo naveli da treba Intenzivirati aktivnosti na identifikaciji i evidentirati za sve nekretnine koje pripadaju Univerzitetu, a u skladu sa članom 6. Zakona o imovini Kantona Sarajevo Uredbom o evidenciji imovine Kantona Sarajevo, člana 3.,5.,6., i 7. Zakona o imovini Kantona Sarajevo, te obezbijediti dokumentaciju o vlasništvu i posjedu građevina na osnovu kojih će se izvršiti evidentiranje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi; Nastaviti aktivnosti na ažuriranju uspostavljene baze podataka-Zbirka podataka o imovini, prostornim i materijalno-tehničkim kapacitetima kako je to predviđeno članom 84. tačka 4. Zakona o visokom obrazovanju KS („Službene novine Kantona Sarajevo“, broj:36/22). Odrediti rok i zadužiti Službu za nekretnine za okončanje i ažuriranje podataka u Registru nekretnina.



					<p>Univerziteta u Sarajevu, pri čemu fakulteti, akademije i naučnoistraživački instituti gube pravni subjektivitet i nastavljaju sa radom kao organizacione jedinice Univerziteta bez svojstva pravnog lica („Službene novine Kantona Sarajevo”, br. 28/18) odnosno izvrši kreiranje novog, inoviranog registra. Također, ovom odlukom Služba za upravljanje imovinom Univerziteta u Sarajevu se obavezuje, da u koordinaciji sa posebnom komisijom koja će se formirati od strane rektora Univerziteta u Sarajevu, provede postupak ispravke podataka u zemljišnim knjigama u pogledu nekretnina koje koristi Univerzitet u Sarajevu i organizacione jedinice, tako što će podnijeti zahtjeve za upis u slučaju da nisu upisani u zemljišne knjige, kao i prema nadležnom sudu za pretvorbu prava upravljanja, korištenja i raspolaganja u pravo vlasništva.</p> <p>Rektor Univerziteta u Sarajevu je dana 11.10.2021. godine donio Odluku broj: 0101-9896/21 kojom je formirana Komisija za provođenje radnji na usaglašavanju podataka o nekretninama u zemljišnim knjigama integrisanog Univerziteta u Sarajevu sa zadatkom da u koordinaciji sa Službom za upravljanje imovinom i stručnim službama organizacionih jedinica izvrši provjeru evidencije nekretnina koje koriste članice i Univerzitet u Sarajevu odnosno da izvrši kreiranje Zbirke podataka o imovini, prostornim i materijalno tehničkim kapacitetima. Komisija vrši aktivnosti iz predmetne Odluke.</p> <p>Što se tiče nekretnina upisanih ZK. uložak br. 587 K.O. SP_SARAJEVO-MAHALA LIII (Kampus Univerziteta u Sarajevu) zemljište je u cijelosti upisano kao vlasništvo Univerziteta u Sarajevu, dok zgrade i poslovni prostori koji se nalaze na predmetnom zemljištu nisu upisani ni kod Općinskog suda Sarajevo niti kod nadležne općine iz razloga što nikada nisu bili uplani kod nadležnih službi koje vode katastar nekretnina, jer se radi objektima bivše kasarne „Maršal Tito“, kojima je upravljala JNA i za koje nikada nisu izdate upotrebne dozvole. Pretpostavlja se da obzirom da su bili vojni objekti da su bili pod posebnim režimom.</p>	
23.	Kreditna zaduženja realizovati na način uređen zakonskim i ostalim propisima i internim aktima Univerziteta.	X			<p>Do prelaska na poslovanje putem Jedinstvenog računa Trezora Kantona, a u skladu sa odredbama 156. Zakona o visokom obrazovanju Kantona (Sl. novine KS 33/17), odnosno od 01.2019. godine, Univerzitet nema novih kreditnih zaduženja. Kreditna zaduženja iz prethodnog perioda su uredno izmirena.</p>	
24.	Godišnji popis stalnih sredstava i sitnog inventara Rektorata vršiti kvalitetno i u potpunosti, uključujući i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	X			<p>Godišnji popis stalnih sredstava i sitnog inventara Rektorata vršiti se kvalitetno i u potpunosti, uključujući i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.</p>	<p>U svojim Izvještajima interna revizija je navela da Prilikom svakog narednog popisa, evedentno je unapređenje u pogledu kvaliteta i sveobuhvatnosti kao osnovnog načela popisa, uključujući i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kao osnovnim ciljem svrhe popisa. Upravni odbor redovno, svake godine po prijedlogu Rektora Univerziteta donosi Odluku o sprovođenju redovnog Godišnjeg popisa imovine, obaveza i potraživanja Univerziteta u Sarajevu. Popis potraživanja, sredstava i obaveza vrše pojedinačno</p>



						<p>članice Univerziteta, imenuju se Popisne komisije i Centralna popisna komisija članice, popisne komisije rektorata kao posebne članice, kao i Centralna popisna Komisija na nivou Univerziteta (CPK UNSA). Članice Univerziteta i Univerzitet sačinjavaju posebno i Zbirno svoje Izvještaje, usaglašavaju stanja i podnose Izvještaj o popisu rukovodstvu i Upravnom odboru Univerziteta. Zbog nasljeđa iz prošlosti - administrativnih nedostataka u smislu nevezanosti i neusaglašenosti dokumentacije (ZKU i katastra), u smislu osiguranja cjelovite dokumentacije o vlasništvu i posjedu nekretnina, umnogome otežava i usporava aktivnosti uređenja ove oblasti, što za rezultat imamo da se uspostavljena Zbirka podataka sporo ažurira /Registar nekretnina o imovini u skladu sa članom 84. tačka 4. Zakona o visokom obrazovanju KS („Službene novine Kantona Sarajevo“, broj:36/22).</p>
25.	<p>Plan javnih nabavki sačinjavati prema realnim potrebama Univerziteta u Sarajevu, u cilju efikasnijeg korištenja planiranih sredstava za njihovu realizaciju.</p>	X			<p>Plan javnih nabavki integranog Univerziteta u Sarajevu sačinjava se na osnovu realnih planova, potreba članica Univerziteta za robama, uslugama i radovima. Dokument okvirnog budžet, budžet/ finansijski plan predstavljaju osnovu za planiranje javnih nabavki. Prilog: Odluka Upravnog odbora Univerziteta u Sarajevu o usvajanju Plana javnih nabavki integranog Univerziteta u Sarajevu za 2023. godinu, broj:02-14-4/23 od 28. 04. 2023. godine.</p>	<p>Na osnovu člana 17. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 39/14), člana 129. Zakona o visokom obrazovanju iz 2017 godine „Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 33/17, 35/20, 40/20 i 39/21), člana 55. Statuta Univerziteta u Sarajevu i člana 37. stav (1) Poslovnika o radu Upravnog odbora na prijedlog Senata Univerziteta, a u skladu sa usvojenim Budžetom Univerziteta, Upravni odbor Univerziteta donosi Odluku kojom se usvaja Plan javnih nabavki Univerziteta. Interna revizija je u svojim izvještajima konstatovala da se većina nedostataka ove oblasti otklonila i da je postignuta jedoobraznost i harmonizacija postupaka i procesa kod članica Univerziteta u postupcima javnih nabavki. Za ostale nedostatke date su nove preporuke, da se blagovremeno sačinjava i dostavi Izvještaj o izvršenju Plana javnih nabavki, u koji trebaju biti uključene i sve izmjene i dopune, te blagovremeno i sveobuhvatno sačinjavati Zbirni pregled realizacije postupaka Javnih nabavki te da se za eventualna odstupanja planirano/ostvareno daju adekvatna obrazloženja.</p>

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

Pojašnjenja:

Djelimično-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 osnovu kojih je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Sarajevo, 23. 06. 2023. godine



Lice odgovorno za tačnost podataka

Prof. dr. R. Skrijelj, rektor Univerziteta u Sarajevu