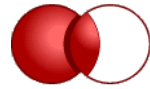




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



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

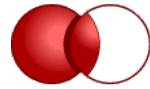
UR: 009-06/05, 033-03/05

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FAKULTETA KRIMINALISTIČKIH NAUKA
NA DAN 31.12.2004. GODINE**

Sarajevo, januar 2006. godine



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



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

MENADŽMENTU
FAKULTETA KRIMINALISTIČKIH NAUKA
SARAJEVO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Fakulteta kriminalističkih nauka Sarajevo**, za koje je odgovoran Menadžment fakulteta. Izvještaj o izvršenoj reviziji prikazan je na str. od 1 do 11. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna FBiH («Službene novine FBiH», br. 48/99), i INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije, tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranja i prikupljanja dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je obuhvatila i ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja, kao i ocjenu primjene važećih zakonskih propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12 2004. godine, utvrđeno je sljedeće:
 - **uspostavljeni sistem internih kontrola nije dovoljan i adekvatan u dijelu primjene zakonskih propisa u načinu planiranja, trošenja, evidentiranja i upravljanja novčanim sredstvima.**
 - **nije donesen i usvojen finansijski plan za 2004. godinu, što je imalo za posljedicu dijelom neosnovane isplate sa pozicije plaća, naknada troškova zaposlenih i izdataka za materijal i usluge i nemogućnost potvrđivanja istih u iskazanom iznosu.**
 - **nemogućnost potvrđivanja prihoda po osnovu naplate usluga dodiplomskog i postdiplomskog studija, obzirom da od strane Fakulteta nije utvrđena metodologija za evidentiranje i priznavanje prihoda koji se odnose na utvrđeni obračunski period.**
 - **nije primjenjivan Pravilnik o radu u dijelu obračuna i isplata plaća na osnovu propisanih koeficijenata, funkcionalnog dodatka i minulog rada.**
 - **umanjenje potraživanja po osnovu otpisa kredita za finansiranje stambenih potreba uposlenih u iznosu 472.264,00 KM na teret poslovnog fonda i tekućeg priliva po Odluci Upravnog odbora iz 2003. godine, je u suprotnosti sa važećim zakonskim propisima.**

- nije primjenjivan Zakon o porezima Kantona Sarajevo u dijelu koji se odnosi na primanja po osnovu ugovora o autorskom djelu, za koje se ne može potvrditi da stvarno predstavljaju autorsko djelo.
 - nije u potpunosti izvršeno usklađivanje stanja imovine, potraživanja i obaveza iskazano u knjigovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom (inventurom), na dan 31.12.2004. godine, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i važećim podzakonskim aktima jer istim nisu obuhvaćene isplate pozajmica uposlenicima u iznosu od 61.390,00 KM.
4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, zbog navoda u prethodnoj tački, ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja Fakulteta kriminalističkih nauka Sarajevo za godinu koja se završava na dan 31.12.2004. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FAKULTETA KRIMINALISTIČKIH NAUKA SARAJEVO
za 2004. godinu

1 UVOD

Fakultet kriminalističkih nauka Sarajevo (u daljem tekstu Fakultet) upisan je u sudski registar kod Kantonalnog suda Sarajevo Rješenjem UF/I-2135/93, od 31.12.1993. godine na osnovu Odluke Predsjedništva BiH od 04.10.1993. godine. Rješenjem od 24.09.1996. godine izvršena je promjena sjedišta i lica ovlaštenog za zastupanje Fakulteta.

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

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

Fakultet se bavi nastavno-naučnim i naučno-istraživačkim radom, koji se organizuje kao dodiplomski i postdiplomski studij za sticanje stručnog naziva diplomirani kriminalist.

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

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

Dekan rukovodi Fakultetom i bira ga i razrješava Upravni odbor po postupku utvrđenom zakonom.

Lica sa posebnim ovlaštenjima i odgovornostima su: Dekan, Prodekan za nastavu i Izvršni direktor.

Fakultet je jedinstvena organizaciona cjelina čija je unutrašnja organizaciona struktura utvrđena Pravilima fakulteta. Poslovi i zadaci iz okvira djelatnosti Fakulteta ostvaruju se kroz organizaciju poslova po grupama lociranim u organizacione jedinice koje su izražene kroz nastavno-naučne jedinice; jedinice za naučnoistraživački rad i institute, dekanat i sekretarijat Fakulteta.

Nastavno-naučne jedinice su: katedre, seminari, laboratorije i biblioteka. Jedinice za naučnoistraživački i ekspertni rad mogu biti: Centar za naučnoistraživački i stručni rad; Institut za viktimologiju; Institut za kriminologiju i sigurnosne studije i Institut za kriminalistiku, forenzička istraživanja i sudska vještačenja. Dekanat fakulteta čine kabinet dekana, prodekan, izvršni direktor i sekretar. Sekretarijat fakulteta čine servisne jedinice za: studentske poslove, računovodstvo, opšte poslove i tehničke poslove.

Sredstva za rad Fakulteta u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju obezbjeđuju se iz Budžeta Kantona i iz vlastitih prihoda koje Fakultet ostvari u okviru svoje redovne djelatnosti, na osnovu kriterija i mjerila, koje na prijedlog Ministarstva obrazovanja i nauke utvrđuje Vlada Kantona.

Na dan 31.12.2004. godine Fakultet je imao 49 uposlenih djelatnika.

Ukupan broj upisanih studenata u školskoj 2003/2004 je 2.198 od toga 214 vanrednih.

Sjedište Fakulteta je u Sarajevu u ulici Zmaja od Bosne br. 8.

2 PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju budžeta Federacije Bosne i Hercegovine prvi put vrši reviziju Fakulteta kriminalističkih nauka Sarajevo.

Obzirom da nismo vršili reviziju finansijskih izvještaja u prethodnom periodu, ne dajemo mišljenje o iskazanim početnim stanjima na dan 01.01.2004. godine.

3 CILJ I OBIM REVIZIJE

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

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

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

4 NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

U skladu sa važećim propisima za uspostavu efikasnog sistema internih kontrola odgovoran je menadžment. Fakultet nema uspostavljenu službu interne kontrole, već se ista odvijala kroz redovan proces poslovanja, a obaveze, nadležnosti i odgovornosti uposlenih utvrđeni su Pravilnikom o radu koji je Upravni odbor donio 09.05.2000. godine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da se odredbe Pravilnika nisu primjenjivale u svim slučajevima, a iste se odnose na izvršavanje utvrđenih poslova i radnih zadataka, prijenos ovlaštenja i odgovornosti i donošenje potrebnih akata i usklađenosti istih sa važećim zakonskim propisima i provođenje odredaba utvrđenim u donesenim aktima. Naime, na Pravila Fakulteta kriminalističkih nauka u Sarajevu do kraja 2004. godine nije data saglasnost Ministarstva obrazovanja i nauke Kantona Sarajevo, što je bila obaveza po Zakonu o visokom obrazovanju. U skladu sa navedenim Zakonom Fakultet je također bio dužan uskladiti svoju organizaciju, djelatnost i pravila u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu istog, što nije učinjeno. U novembru 2002. godine na prijedlog Dekana Upravni odbor je imenovao Izvršenog direktora Fakulteta. Navedeno radno mjesto nije predviđeno Pravilnikom o radu (u sastavu istog je i sistematizacija radnih mjesta), koji je u tom periodu bio na snazi.

Upravnom i Nadzornom odboru Fakulteta koji je Vlada Kantona Sarajevo imenovala 24.02.2000. godine na period od četiri godine, prema prezentiranom mandat je istekao, a da u zakonskom roku nisu imenovani novi članovi, za što dio odgovornosti snosi resorno ministarstvo i Vlada kantona. **Također, nismo se mogli uvjeriti da su od strane Nadzornog odbora poduzimane adekvatne aktivnosti u cilju kontrole poslovanja Fakulteta, a što je bila obaveza u skladu sa Zakonom o ustanovama, Zakonom o visokom obrazovanju i Pravilima Fakulteta. Upravni odbor nije utvrdio planove rada i razvoja Fakulteta, niti je donio i usvojio Finansijski plan za 2004. godinu. Završni račun za 2004. nije usvojen od strane Upravnog odbora niti je upućen osnivaču na razmatranje, što je regulisano Pravilima Fakulteta.**

Naprijed izneseno je uzrokovalo niz nepravilnosti u izvršenim finansijskim transakcijama koje su konstatovane tokom revizije i iste su posljedica ne donošenja adekvatnih akata (odluka, rješenja, naredbi koje prethode isplata plaća, toplog obroka, regresa za godišnji odmor, pomoći radnicima, naknada po osnovu autorskog ugovora, ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima, zaključivanje ugovora sa pravnim licima, a da isti nisu pravno utemeljeni, zaključivanje ugovora o davanju stambenih kredita uposlenicima Fakulteta i otpis istih).

U cilju rješenja nastalih problema Dekan fakulteta je 09.02.2005. godine obrazovao komisiju za provođenje interne finansijske kontrole, čija je obaveza bila da izvrši uvid u finansijsku dokumentaciju, popise osnovnih sredstava i kontrole izrade završnog računa, zatim da po završenom poslu sačini izvještaj i dostavi ga Dekanu fakulteta. Zapisnik o provedenoj kontroli poslovanja Fakulteta kriminalističkih nauka za poslovnu 2004. godinu sačinjen je 21.03.2005. godine i dostavljen nadležnim. Nije prezentirano da su urađene i konkretne mjere po utvrđenim nepravilnostima iz Zapisnika. Prema informaciji nadležnih dio predloženih, a nedostajućih akata u cilju poboljšanja zakonitosti u poslovanju Fakulteta je donesen krajem 2005. godine, a primjena istih, prema usmenim informacijama uslijedit će u 2006. godini.

Nismo se mogli uvjeriti da su od strane Ministarstva obrazovanja i nauke Kantona Sarajevo poduzimane adekvatne mjere u cilju donošenja provedbenih akata za rad Fakulteta i vršenje nadzora nad provođenjem Zakona o visokom obrazovanju i propisa donesenih za njegovo provođenje, a što je bila obaveza. Nisu doneseni Standardi i Normativi visokog obrazovanja kojim se utvrđuju minimalni kadrovski, pedagoški i materijalno-tehnički uslovi za kvalitetno obavljanje nastavnog-naučnog i istraživačkog rada, koje je na prijedlog Ministarstva obrazovanja i nauke trebala donijeti Vlada Kantona Sarajevo. Osim Normativa i Standarda visokog obrazovanja nisu doneseni i propisi koji bi regulisali veći nadzor nad zakonitošću rada visokoškolskih ustanova, načina ubiranja i trošenja vlastitih prihoda, te način izvještavanja, kako je to uobičajeno za budžetske korisnike na nivou kantona i korisnike javnih sredstava.

Kada je u pitanju provođenje odredaba Zakona o budžetu u FBiH i Zakona o trezoru u FBiH, a koji se odnosi na uspostavljanje Jedinstvenog računa Trezora na nivou Kantona i gašenja transakcijskih računa Fakulteta i prelaska istog na trezorski način poslovanja, može se istaći da i u tom dijelu nisu provedene potrebne zakonske aktivnosti kako od strane Fakulteta, tako i od nadležnih u Vladi Kantona. I u toku 2004. godine Fakultet je praktično zadržao raniji status, koji u pogledu trezorskog načina poslovanja nije riješen do završetka revizije, bez obzira što se na nivou Kantona (osim ustanova visokog obrazovanja), na trezorski način poslovanja prešlo još polovinom 2003. godine. Nije prezentirana dokumentacija, kako od nadležnih na Fakultetu, tako i od osnivača, kojom bi se potvrdilo da su poduzimane mjere po prethodnom, u cilju pokretanja aktivnosti oko prelaska Fakulteta na trezorski način poslovanja.

Potrebno je poslovanje Fakulteta u svim segmentima uskladiti sa važećom zakonskom regulativom (Zakon o visokom obrazovanju, Zakon o budžetu u FBiH i Zakon o trezoru u FBiH).

U skladu sa Zakona o visokom obrazovanju potrebno je na svim nivoima uspostaviti sistem internih kontrola koji će osigurati adekvatan nadzor nad provođenjem istog, u cilju i prikupljanja kontrole trošenja sredstva Fakulteta. Prilikom uspostave sistema internih kontrola pridržavati se Smjernica za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika donesene od strane Federalnog ministarstva finansija.

4.2. Upravljanje i rukovođenje

Revizijom finansijskih izvještaja Fakulteta utvrđeno je da se nije postupilo u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju i Zakonom o ustanovama u dijelu koji se odnosi na donošenje podzakonskih akata i razgraničenja nadležnosti organa upravljanja i organa rukovođenja na Fakultetu. Naime, pojedine odluke donesene od organa rukovođenja u nadležnosti su organa upravljanja. Između ostalog nadležnosti Upravnog odbora su i donošenje finansijskog plana i usvajanje godišnjeg obračuna i odlučivanje o korištenju sredstava utvrđenih finansijskim planom Fakulteta. Finansijski plan za 2004. godinu nije uopšte usvojen, a organ rukovođenja (Dekan fakulteta, odnosno Izvršni direktor) je donosio odluke o povremenim isplatama (razne pomoći uposlenim) i linearno uvećanje plaće za sve uposlene u decembru mjesecu 2004. godine, što je u nadležnosti Upravnog odbora, a ne menadžmenta. Istovremeno nije prezentiran akt kojim bi se potvrdilo prenošenje ovlaštenja od strane Upravnog odbora, da bi se navedene transakcije mogle i obaviti, što dovodi u pitanje validnost istih.

Poslovníkom o radu Upravnog odbora reguliše se način rada, prava i dužnosti članova Upravnog odbora, kao i druga pitanja od značaja za rad istog. Međutim, prezentiran je Poslovník za koji se ne može potvrditi da je usvojen od strane nadležnog organa i da se postupalo po istom.

Potrebno je u skladu sa važećom zakonskom regulativom donijeti normativna akta Fakulteta kojim bi se tačno propisao način upravljanja i rukovođenja na Fakultetu, poštujući zakonom utvrđene nadležnosti koje se odnose kako na rukovodne tako i upravljačke organe.

4.3. Izrada i donošenje finansijskog plana za 2004. godinu

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o ustanovama i važećim podzakonskim aktima (Pravila fakulteta) na prijedlog Dekana fakulteta Upravni odbor je trebao donijeti finansijski plan za 2004. godinu po propisanim procedurama i zakonski utvrđenim rokovima. Kao što je prethodno naglašeno finansijski plan Fakulteta za 2004. godinu nije donesen, niti je na isti saglasnost data od strane osnivača. Prezentiran je jedino Budžetski zahtjev za finansiranje tekućih izdataka za 2004. godinu, koji je dostavljen 19.11.2003. godine Ministarstvu obrazovanja i nauke Kantona Sarajevo. Prema Zahtjevu potrebna sredstva iz budžeta iznose 1.220.700,00 KM za tekuće izdatke i 30.000,00 KM za kapitalne izdatke, a procjena neporeznih prihoda (prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti) iznosi 1.010.000,00 KM. Nije prezentiran nijedan dokument iz kojeg bi se moglo potvrditi da je predloženi budžet fakulteta i usvojen od strane Skupštine kantona, niti je o istom dostavljena povratna informacija od strane resornog ministarstva.

Potrebno ja da Upravni odbor fakulteta donose finansijski plan za svaku budžetsku godinu i da u saradnji sa resornim ministarstvom kontinuirano rade na tome da pokazatelji iz plana budu podloga relevantnih podataka kaka onih za koje je zaduženo resorno ministarstvo tako i onih za koje su zaduženi nadležni na Fakultetu.

Bilo bi potrebno da Vlada kantona na prijedlog resornog ministarstva donese akt o načinu i postupku donošenja i usvajanja finansijskih planova visokoškolskih ustanova, kao i način izvršenja istih, uključujući i vlastite prihode koje fakulteti ostvare u okviru svoje djelatnosti.

4.3.1. Prihodi

Ukupno iskazani prihodi za 2004. godinu iznose 2.237.984,16 KM i isti se sastoje od prihoda ostvarenih od pružanja usluga (vlastite djelatnosti) u iznosu od 1.215.521,38 KM, prihoda iz budžeta Kantona Sarajevo u iznosu od 1.016.110,00 KM i ostalih prihoda (izdavanje poslovnih prostora i kamate na depozite) u iznosu od 5.452,78 KM.

Prihodi ostvareni od pružanja usluga (vlastite djelatnosti) najvećim dijelom se odnose na naplatu participacije studenata u troškovima paralelnog i vanrednog studija i troškovima prijemnog ispita, naplatu postdiplomskog studija za stjecanje naučnog stepena magistra, kao i naplatu participacije u troškovima pripreme, izrade i odbrane magistarske, odnosno doktorske radnje na osnovu odluka koje je donio Upravni odbor Fakulteta. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju uplate navedenih naknada (participacija) evidentiraju se kao odgođeni prihod na razgraničenim prihodima. Na kraju obračunskog perioda, bez relevantnih pokazatelja, dio naplaćenih sredstava se prenosi na konto prihoda. Na osnovu navedenog

31.12.2004. godine na vlastite prihode sa razgraničenja je preneseno 270.000,00 KM. Obzirom da nije propisana metodologija za određivanje dijela prihoda koji treba da se iskažu u odgovarajućoj obračunskoj godini, jer se školska godina ne podudara sa fiskalnom godinom i da nisu utvrđene računovodstvene politike o načinu evidentiranja istih, iskazani prihodi od strane revizorskog tima se ne mogu potvrditi.

Na kategoriji vlastitih prihoda evidentiran je i iznos od 501.705,00 KM, koji je ostvaren realizacijom dislocirane nastave Fakulteta u Bihaću i Tuzli u prethodnim godinama, a koji su naplaćeni po osnovu vansudske nagodbe u 2004. godini.

Prema utvrđenom Planu upisa za I godinu studija, donesenom od strane Univerziteta za školsku 2003/2004. godinu utvrđen je upis za 150 studenta, a za 2004/2005. godinu za 85 studenta (redovnih i vanrednih). Broj upisanih studenata na I godinu, prema podacima koje je Fakultet 28.12.2004. godine dostavio Ministarstvu obrazovanja i nauke iznosio je 335, od čega se na redovne studente odnosi 225, a na vanredne 110. U istim podacima je navedeno da 34 studenta obnavljaju I godinu, što ukazuje da upis studenta nije usuglašen sa navedenim Planom, niti je za isti prezentirana saglasnost Ministarstva obrazovanja i nauke. Obzirom da su na Fakultetu prihodi iskazani zbirno, a ne po strukturi (prihodi od redovnog, vanrednog i paralelnog studija, postdiplomskog studija i sl.), navedeno ukazuje da se ovakvim načinom upisa ne može potvrditi efekat istog na ostvarene prihode.

Potrebno je donijeti Računovodstvene politike, kojim bi se regulisala metodologija za priznavanje dijela odgođenih prihoda u obračunskoj godini i evidentiranje istih po strukturi naplaćenih usluga.

4.3.2. Rashodi i izdaci za 2004. godinu

Ukupno rashodi i izdaci u 2004. godini iskazani su u iznosu od 2.102.153,41 KM i u odnosu na «plan» veći su za 11,17% i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Plan za 2004. godinu ¹	Ostvareno u 2003. godini	Ostvareno u 2004. godini	Indeks (5/3)
1	2	3	4	5	6
UKUPNO IZDACI (I+II)		2.266.000	1.886.942	2.104.106	92,86
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c)		1.891.000	1.873.424	2.102.153	111,17
a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 2)		1.058.000	1.108.424	1.282.925	121,26
1.	Bruto plaće i naknade	800.000	761.407	847.816	105,98
2.	Naknade troškova zaposlenih.	258.000	347.017	435.109	168,65
B) Doprinosi poslodavca (= 3)		90.000	84.683	94.294	104,77
3.	Doprinosi poslodavca	90.000	84.683	94.294	104,77
C) Izdaci za materijal i usluge (od 4 do 13)		743.000	680.317	724.934	97,57
4.	Putni troškovi	25.000	23.993	24.010	96,04
5.	Izdaci za energiju	60.000	47.720	49.016	81,69
6.	Izdaci za komunalne usluge	30.000	31.410	28.032	93,44
7.	Nabavka materijala	30.000	21.282	13.443	44,81
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	18.000	11.300	7.311	40,62
9.	Unajmljivanje imovine i opreme			300	
10.	Izdaci za tekuće održavanje	40.000	14.725	17.152	42,88
11.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	40.000	37.903	36.230	90,58
12.	Ugovorne usluge	500.000	491.984	549.440	109,89
II KAPITALNI IZDACI (f)		375.000	13.518	1.953	0,52
f) Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 13 do 15)		375.000	13.518	1.953	0,52
13.	Nabavka građevina	300.000			
14.	Nabavka opreme	25.000	13.518	1.953	7,81
15.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	50.000			

¹ Navedeni podatak nije relevantan, jer za kolonu Plana su korišteni podaci iz Budžetskog zahtjeva za finansiranje tekućih izdataka za 2004. godinu koji je dostavljen 19.11.2003. godine Kantonalnom ministarstvu obrazovanja i nauke, jer finansijaki plan za 2004. godinu nije ni donesen. Podaci iz navedenog Zahtjeva nisu korišteni za izradu računovodstvenog iskaza «Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta».

4.3.2.1. Bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade iskazani su u iznosu od 847.816,00 KM i u odnosu na prošlu godinu veći su za 11,35%, a u odnosu na plan za 5,98%.

Na osnovu Budžetskog zahtjeva za 2004. godinu, plate su planirane na bazi 50 uposlenih, za koje se trebalo vršiti finansiranje iz budžeta Kantona Sarajevo u iznosu od 600.000,00 KM. Obzirom da u knjigovodstvenim evidencijama Fakulteta nisu analitički obezbjeđeni podaci iz kojih bi se mogao vidjeti doznačeni iznos, koji se odnosi na plaće i naknade, zatim naknade troškova zaposlenih i materijalne troškove, ne može se potvrditi iznos bruto plaća i naknada za koji je vršeno finansiranje iz budžeta i iznos koji je finansiran iz vlastitih prihoda.

Obračun i isplata plaća se vršila na osnovu Pravilnika o radu, koji je Upravni odbor Fakulteta donio 23.05.2000. godine. Uvidom u obračun utvrđeno je da se navedeni pravilnik nije u potpunosti primjenjivao u dijelu obračuna utvrđenih koeficijenata, minulog rada i funkcionalnog dodatka. Kod obračuna i isplate plaća za jedan broj uposlenika (predavača i službenika uposlenih u Sekretarijatu fakulteta) primjenjivani su veći koeficijenti od onih kojih su utvrđeni Pravilnikom, pojedinačnim ugovorima o radu uposlenika i aktima donesenim na osnovu Pravilnika i ugovora o radu.

U decembru mjesecu na osnovu Naloga Izvršnog direktora Fakulteta od 25.12.2004. godine izvršeno je povećanje osnovice za obračun i isplatu plaća svim uposlenim u iznosu od 30%, a zbog povećanja obima posla za 11 uposlenika uvećane su plaće u fiksnom iznosu od 50,00 do 300,00 KM, što nije u skladu sa Pravilnikom o radu. Uvidom u obračun konstatovano je da je povećanje osnovice u pojedinim slučajevima izvršeno u većem iznosu od onog koji je utvrđen Nalogom. Obračun plaća se dijelom vršio bez zakonski propisanih akata i bez odgovarajuće evidencije o prisustvu na poslu. Navedeno ukazuje da su se u pojedinim slučajevima obračunavale plaće veće od propisanih, što je uzrokovalo iskazivanje većih iznosa na ovoj poziciji i nemogućnost potvrđivanja iskazanog stanja na ovoj kategoriji rashoda od strane revizorskog tima.

Naknade troškova zaposlenim iskazane su u iznosu od 435.109,00 KM i u odnosu na plan veće su za 68,65 % ili 177.109,00 KM i odnose se na isplatu toplog obroka, prevoza na posao i sa posla, regresa za godišnji odmor, otpremnine i razne pomoći.

U okviru ovih izdataka na ime pomoći uposlenim isplaćeno je u neto iznosu 120.300,00 KM. Isplate uposlenim su vršene u vidu povremenih davanja, a odnose se na pomoći za nabavku zimmice, pomoći za blagdane u vidu nagrada i poklona i jednokratne pomoći za postignute rezultate u radu. Pomoći su uglavnom isplaćivane po odlukama Dekana u jednakim iznosima svim uposlenim, osim u jednom slučaju kada su iste rangirane u tri kategorije (500,00 KM za ostale zaposlene, 600,00 KM za asistente i više asistente i 700,00 KM za docente i nastavnike). Za dio isplata odluke nadležnog organa nisu donesene u momentu isplate, već naknadno, sa kašnjenjem čak i po dva tri mjeseca. Na poziciji jubilarnih nagrada iskazan je neto iznos od 22.200,00 KM, koji također ima karakter prethodno iskazanih davanja i koji se isplaćivano po «istom principu».

Izdaci za topli obrok iskazani su u iznosu od 133.372,50 KM. Formalno, isplate su vršene na osnovu Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, ali ako se uzme u obzir da su svi uposleni primali puni iznos naknade u toku cijele godine (čak i u periodu kada su uposlenici bili na godišnjem odmoru) i da se obračun nije vršio na osnovu vjerodostojne dokumentacije (evidencije o prisutnosti na poslu), upućuje na nemogućnost potvrđivanja navedenih izdataka u iskazanom iznosu.

Izdaci za regres iskazani su u iznosu od 30.000,00 KM i isplata je izvršena za 50 uposlenih po 600,00 KM po uposlenom, bez pratećeg akta. Izdaci za pomoći u slučaju smrti i bolesti isplaćene su u iznosu od 31.479,00 KM i pojedinačne isplate izvršene su u iznosima od 800,00 KM do 10.000,00 KM. Ovakav način isplata nije usklađen sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.

Potrebno je uskladiti normativna akta vezana za plaće i naknade sa važećim zakonskim propisima i ustrojiti procedure za isplatu istih.

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

4.3.2.2. *Izdaci za materijal i usluge*

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu 724.094,00 KM i u ukupnim rashodima i izdacima Fakulteta čine 34,45% i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 44.617,00 KM, ili 6,56%. U okviru ovih izdataka najveći dio se odnosi na ugovorene usluge, koje u ovoj kategoriji rashoda učestvuju sa 75,88%. Ostali dio se odnosi na putne troškove, izdatke za energiju, komunalne usluge, nabavku materijala, prevoz i gorivo, tekuće održavanje, osiguranje i bankarske usluge.

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 24.010,00 KM. Obzirom da se pravdanje putnih akontacija ne vrši u propisanom roku od pet dana i da je sa 31.12.2004. godine ostalo neopravdanih akontacija za duži vremenski period iskazani izdaci se ne mogu u potpunosti potvrditi.

Ugovorene usluge (549.440 KM) najvećim dijelom se odnose na naknade po osnovu autorskog honorara, naknade za privremene i povremene poslove, usluge reprezentacije, osiguranja, štamparske usluge, advokatske usluge, naknade članovima upravnog odbora i ostale usluge.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da nastavno osoblje, pored plaća, ostvaruje i isplate po osnovu autorskih honorara za koje je u 2004. godini isplaćeno u bruto iznosu 318.184,91 KM ili 15,12 % ukupnih troškova Fakulteta. Autorski honorari za nastavno osoblje su utvrđeni Pravilnikom o radu, i to u visini od 60% od osnovice koji čini plaća stalno zaposlenih nastavnika i saradnika istog naučnog zvanja, odnosno stepena stručne spreme bez minulog rada, a za izvođenje dislocirane nastave van sjedišta Fakulteta naknada za rad po ugovoru za nastavnika i saradnika utvrđuje se u visini 100% vrijednosti sata u okviru 70% fonda sati predviđenog nastavnim planom. Isplate autorskog honorara nisu pratile kriterije utvrđene Pravilnikom o radu, niti su za sve isplate zaključeni ugovori sa potrebnim elementima za obračun naknada po istim. Također iz dokumentacije ne može se potvrditi da je nastava za koju su izvršene isplate i stvarno obavljena jer nisu prezentirane evidencije koje je izvršilac ugovora o izvođenju nastave u skladu sa zaključenim ugovorom trebao dostaviti.

Obzirom na materijalno značajne izdatke za autorske honorare, koji su u 2004. godini iznosili 37,53 % izdataka za bruto plaće svih uposlenih na Fakultetu, revizorski tim preporučuje menadžmentu da preispita politiku koja se odnosi na angažovanje nastavnog osoblja u budućem periodu.

U prilogu ovome ide i činjenica da se angažovanje nastavnika za predavanja po nastavno-naučnom programu Fakulteta i angažovanje iznad predviđenog broja sati ne može smatrati autorskim djelom, na koje Fakultet plaća samo poreze u iznosu od 17,650 %, a što je u suprotnosti sa Zakonom o porezima Kantona Sarajevo, gdje decidno stoji da se predavanja po nastavno – naučnim programu škola i fakulteta ne smatraju autorskim djelom. Na kategoriji autorskih honorara evidentirane su i razne isplate, kao što su učesća u radu komisijskih ispita, dežure na ispitima i aktivnosti u vezi rada sa studentima, i rad mentora na koje se nepravilno obračunavaju manji porezi nego što je to propisano Zakonom o porezu na plaću i Zakonom o porezima Kantona Sarajevo.

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

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

Na kategoriji ugovorenih usluga evidentiran je i iznos od 17.000,00 KM koji se odnose na advokatske usluge prema ugovoru od 04.07.2002. godine. Ugovorom je regulisano da će Fakultet za pružene advokatske usluge (zastupanje Fakulteta u tužbi protiv Unsko-sanskog kantona u Bihaću za ispunjenje obaveza iz ugovora o realizaciji dislocirane nastave u Bihaću u školskoj 1998/99 i 1999/2000. godini) plaćati prema ispostavljenom troškovniku od strane advokata, a u skladu sa važećom tarifom o nagradama i naknadi troškova za rad advokata. Isplata je izvršena na osnovu zahtjeva advokata, u tri navrata, bez ispostavljenog stvarnog troškovnika.

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 24.914,80 KM i u odnosu na ukupne rashode i izdatke čine 1,18%, a u odnosu na izdatke za materijal i usluge 3,44%. Najveći dio ovih izdataka odnosi se na izdatke ugostiteljskih usluga koji su prema mjesečnim fakturama plaćane Studentskom centru u Sarajevu. Nije prezentiran akt kojim je regulisano kao i do kojeg iznosa ima pravo stvaranja troškova reprezentacije.

Potrebno je da se preispita opravdanost zaključenog ugovora za advokatske usluge i da se naknade za iste vrše na osnovu vjerodostojne dokumentacije.

Finansijskim planom potrebno je utvrdi iznos sredstava za reprezentaciju i pisanim procedurama regulisati način korištenja istih.

4.3.2.3. Postupanje po Uredbi o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova

Prilikom nabavke roba i ugovaranja usluga i ustupanja radova od strane nadležnih Fakulteta u toku 2004. godine nisu bile utvrđene nikakve procedure koje bi bile osnov ugovaranja nabavki roba i ustupanja usluga i radova, a što je u obavezi u skladu sa važećom zakonskom regulativom. Ako se uzme u obzir da je za nabavku materijala, usluge prevoza i goriva, tekućeg održavanja, bankarskih usluga i usluga osiguranja te ostalih usluga utrošeno 124.792,35 KM, što u odnosu na ukupne troškove nije zanemarivo potrebno je poduzeti aktivnosti na uređenju u ovom dijelu poslovanja Fakulteta.

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

4.3.2.4. Stanje imovine potraživanja i obaveza

U računovodstvenom iskazu Bilans stanja sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 492.360,63 KM (nabavna vrijednost 680.942,01 KM i otpisana 188.581,38 KM). U toku 2004. godine izvršena je nabavka opreme u iznosu od 1.953,00 KM.

Dugoročni plasmani

U toku 2004. godine izvršeno je isknjižavanje dugoročnih plasmana u iznosu od 472.264,00 KM na osnovu Odluke o prestanku obaveze po osnovu stambenih potreba uposlenika koju je donio Upravni odbor 21.11.2003. godine. Navedenom Odlukom je regulisano da «Radi stvaranje uvjeta za finansiranje stambenih potreba uposlenika, a prema odredbama Pravilnika o finansiranju stambenih potreba uposlenika od 2002. godine, Završnim računom Fakulteta kriminalističkih nauka za 2002. godinu osigurana su sredstva u iznosu od 228.097,00 KM i iz tekućeg priliva 227.629,00 KM, odnosno ukupno 468.000,00 KM». Obzirom na naprijed navedeno, isknjižavanje je izvršeno u većem iznosu od onoga koji je utvrđen odlukom. U obrazloženju Odluke navedeno je da Fakultet nema vlastiti stambeni fond i da izgrađuje svoju ukupnu infrastrukturu, a posebno nastavničku i saradničku i da Upravni odbor u skladu sa Pravilnikom, a na prijedlog Dekana otpisuje cjelokupan iznos na teret osnovnih sredstava Fakulteta i oslobađa sve korisnike kredita obaveza povrata. Odlukom nije navedeno koja su to «sredstva iz tekućeg priliva», a s obzirom da se otpisom obaveze vraćanja kredita, mijenja karakter ovih primanja i da ista u tom slučaju predstavljaju dodatna primanja iz radnog odnosa, što znači da podliježu plaćanju poreza po odredbama Zakona o porezu na plaću. Dalje je u odluci naglašeno da uposlenici koji su ostvarili viši iznos od onog koji je predviđen odlukom, dužni su isti vratiti na način i postupak predviđen ugovorom o kreditu. Nije utvrđena rang lista za dodjelu kredita kao i izvještaj stambene komisije po istom, a obzirom da nije postojala analitička evidencija o dodijeljenim kreditima, ne može se potvrditi da li je bilo uposlenika koji su ostvarili veći iznos od onog koji je predviđen odlukom.

Prezentiran je Ugovor o kreditu za finansiranje stambenih potreba zaposlenika zaključen 14.10.2003. godine u iznosu od 18.000,00 KM, odobren beskamratno na deset godina sa grace periodom od četiri godine, koji prema informaciji nadležnih isknjižen na osnovu prethodne odluke.

Potrebno je preispitati odluku o dodjeli i otpisu kredita za stambene potrebe i po istom poduzeti adekvatne mjere.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 93.001,50 KM od kojih se na potraživanja od radnika, potraživanja za isporučene usluge i ostala potraživanja odnosi 71.411,50 KM i na kratkoročna razgraničenja 21.590,00 KM.

Na poziciji ostalih potraživanja iskazan je iznos od 61.390,00 KM u kojem je sadržan i dio od 11.940,00 KM i isti se odnosi na preneseno stanje iz prethodnih godina. Prema obrazloženju nadležnih ova potraživanja su pozajmice date uposlenim, sa grace periodom od jedne do četiri godine, za razne pomoći (školovanje, liječenje i sl.), što ukazuje da ne mogu imati karakter kratkoročnih potraživanja. Iznos datih pozajmica u 2004. godini po uposlenom se kretao od 1.000,00 KM do 7.000,00 KM. Obzirom da nije usvojen finansijski plan za 2004. godinu i da nije prezentiran akt kojim su predviđena sredstva za ove namjene, postavlja se pitanje osnovanosti i opravdanosti davanja istih. Ove pozajmice nisu obuhvaćene redovnim godišnjim popisom, niti se prema prezentiranom može potvrditi da su poduzimane potrebne mjere od strane nadležnih, da se ova potraživanja i naplate.

Potrebno je preispitati osnovanost i opravdanost davanja pozajmica i učiniti dodatne napore kako bi se dospjela potraživanja naplatila.

Kratkoročne tekuće obaveze iskazane su u iznosu od 294.328,62 KM i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima i obaveze za obračunate poreze i doprinose u iznosu od 58.035,63 KM, koje su izmirene početkom 2005. godine i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 236.322,99 KM.

Obaveze za kratkoročna razgraničenja odnose se na obaveze po osnovu unaprijed naplaćenih prihoda za upisnine dodiplomskog i postdiplomskog studija, komisijske ispite i sl. Fakultet nema propisanu metodologiju za određivanje dijela prihoda koji treba da se iskažu u odgovarajućoj obračunskoj godini, dok se naplaćeni prihodi tokom cijele godine evidentiraju na razgraničenjima i na kraju godine u paušalnom iznosu prenose na prihode. Obzirom da se prihodi ne vode po vrstama i da nije prezentirana struktura iskazanih razgraničenja (odgođenih prihoda), niti je ista obuhvaćena redovnim godišnjim popisom, ne može se potvrditi iskazano stanje na poziciji kratkoročnih razgraničenja. Ovakav način evidentiranja i iskazivanja odgođenih prihoda može dovesti u pitanje namjensko trošenje pojedinih vrsta doznačenih sredstva i prelijevanja istih iz jedne namjene u drugu.

Potrebno je u cilju namjenske kontrole naplate i trošenja svih prihoda Fakulteta utvrditi metodologiju evidentiranja istih, što bi omogućilo i pravilno razgraničenje odgođenih prihoda na periode na koje se stvarno i odnose.

4.3.2.5. Ostali bitni nalazi

Vanbilnsna evidencija

Na poziciji vanbilnsne evidencije iskazan je iznos od 265.000,00 KM i isti se odnosi na potraživanja po osnovu Vansudske nagodbe, koju je Fakultet kriminalističkih nauka zaključio sa JP «AIR Bosna» Sarajevo. Vansudskom nagodbom je potvrđen dug, koji je nastao na osnovu namjenske garancije koju je Fakultet dao radi dobivanja kredita JP «AIR Bosna» Sarajevo po osnovu ugovora broj 5369/02 od 07.05.2002. godine zaključenog između Raiffeisen bank d.d. Sarajevo i JP «AIR Bosna» Sarajevo. Za realizaciju garancije Fakultet je 07.05.2002. godine sa Raiffeisen bank d.d. Sarajevo zaključio ugovor o oročenom depozitu u iznosu od 300.000,00 KM, uz saglasnost da se cjelokupan iznos sredstava oročenog depozita daje kao sredstvo obezbjeđenja povrata kratkoročnog kredita po ugovoru broj 5369/02 od 07.05.2002. godine zaključenog između Raiffeisen bank d.d. Sarajevo i JP «AIR Bosna» Sarajevo. Garancija je data je na osnovu Odluke Upravnog odbora od 22.04.2002. godine o davanju ovlaštenja dekanu Fakulteta kriminalističkih nauka da potpiše ugovor sa «AIR Bosna» Sarajevo o korištenju kratkoročnog kredita u iznosu od 300.000,00 KM i saglasnost banci da odobri kredit «AIR Bosna» Sarajevo uz jemstvo Fakulteta na navedeni iznos. Uz ovlaštenje nije prezentirana odluka o davanju pozajmice. Obzirom da je Fakultet ustanova – institucija javnog sektora za koju je Zakonom o budžetima u FBiH propisano da ne smije davati garancije ni po kojem osnovu ni navedena pozajmica na ime garancije se nije mogla dati. Pored toga prezentiran je ugovor koji je Fakultet kao davalac depozita zaključio sa «AIR Bosna» Sarajevo, kao zakupoprimcem. Ovim ugovorom zakupoprimac se obavezuje da će najkasnije do (datum nije preciziran) platiti Fakultetu proviziju od 36.000,00 KM kao povjeriocu koji mu je svoja novčana sredstva oročena kod Raiffeisen bank d.d. Sarajevo ustupio na tri mjeseca u iznosu od 300.000,00 KM kao 100% depozit –

garancija za obezbjeđenje kratkoročnog kredita. Ukoliko zajmoprimac po isteku roka od 90 dana ne isplati glavnicu prihvaća da se za svaki mjesec zakašnjenja plaća ugovorena kamata od 4%. Obzirom da na navedenom ugovoru nema broja protokola, datuma zaključenja i pečata, a u ime davaoca depozita i zajmoprimca potpisan je od strane jednog te istog lica, ne može se potvrditi pravna valjanost istog. Na ime garancije povrata kredita po Ugovoru broj 5369/02 od strane JP «AIR Bosna» Sarajevo, Fakultetu je dato 12 čekova po 25.000,00 KM. Realizovan je samo jedan ček. Nije prezentiran nijedan dokument kojim bi se moglo potvrditi da su nadležni Fakulteta poduzimali aktivnosti u cilju povrata ovih sredstava prije zaključenja Vansudske nagodbe. Također, kod zaključenja Vansudske nagodbe nije se uopšte vodilo računa o naplati potraživanja po osnovu ugovorene provizije i kamate.

Potrebno je preispitati način plasiranja sredstva po osnovu depozita- garancije, zaključenje Ugovora o vansudskoj nagodbi i po istom poduzeti odgovarajuće mjere.

5 ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskih izvještaja Fakulteta kriminalističkih nauka Sarajevo za 2004. godinu, konstatovano je da poslovanje nije u potpunosti usklađeno sa zakonskim propisima i da se planiranje i trošenje sredstava u svim slučajevima ne vrši javno i transparentno.

I pored niza poteškoća u radu ove visokoškolske ustanove, revizorski tim se ipak ne može složiti da i poslije 12 godina rada nisu u potpunosti obezbjeđeni osnovni preduslovi za zakonsko, kvalitetno, pravovremeno obavljanje poslovnih transakcija koje će u konačnom bilansu dati istinit i fer prikaz poslovanja Fakulteta u toku godine i stanja sredstava i izvora na kraju godine.

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

Obezbjeđenje internog nadzora u funkciji stalnog tijela Fakulteta sa obavezom periodičnog izvještavanja trebalo bi doprinijeti da Fakultet, kao visokoškolska ustanova u svakom pogledu opravda postojanje zbog čega je osnovan.

Revizijom je utvrđeno da je krajem 2005. godine donesen jedan broj podzakonskih akata i da su pokrenute aktivnosti, kako bi se utvrdile nepravilnosti i otklonili nedostaci i postigla veća transparentnost u potrošnji javnih sredstava, zakonitosti rada i efikasnosti u provođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanost i objektivnosti finansijskog izvještavanja.

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

KOMENTAR

U ostavljenom roku, Fakultet kriminalističkih nauka Sarajevo, dopisom broj UI-01-453/06 od 23.02.2006. godine, očitovao se na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2004. godinu. Dopisom su data šira obrazloženja na utvrđene nepravilnosti koje se odnose na pitanje internih kontrola, donošenje finansijskog plana, metodologije evidentiranja vlastitih prihoda i otpisa kredita za stanogradnju uposlenika na Fakultetu. Revizorski tim je razmotrio navedena obrazloženja i obzirom da ista nemaju uticaja na neovisno revizorsko mišljenje, nije ih ni uključio u konačnu verziju Izvještaja. Stoji činjenica, a što je naglašeno i mišljenjem Fakulteta o nacrtu Izvještaja, da od strane osnivača, resornog ministarstva i Univerziteta nisu poduzimane adekvatne aktivnosti u cilju rješavanja problema vezanih za donošenje i usvajanje finansijskih planova na visokoškolskim institucijama, usvajanje metodologije o načinu evidentiranja odgođenih prihoda i nedonošenja standarda i normativa od strane osnivača, kojim su se trebala obezbijediti sredstva potrebna za

osnivanje i rad visokoškolske ustanove sa uključenim kadrovskim, pedagoškim i materijalno-tehničkim uslovima.

U Izvještaju o izvršenoj reviziji, a i navedenim dopisom je naglašeno da su u toku aktivnosti kojima su predviđeni zadaci za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti, što daje garanciju uspostavljanja potpune zakonitosti u radu i istinitosti i fer finansijskog izvještavanja.

Također koristimo priliku da se zahvalimo na saradnji nadležnih na Fakultetu, na prihvatanju preporuka i sugestija Ureda za reviziju budžeta u FBiH, kako u toku rada, tako i po predaji izvještaja, a sve u cilju obezbjeđenja zakonitosti, transparentnosti i efikasnosti trošenja javnih sredstava.

Tim za reviziju

Viši revizor Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Mlađi revizor Vildana Džaferović, dipl. oec.