



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

UNIVERZITETA U SARAJEVU

za 2017.godinu

Broj: 01-02-08-14-3-15-1668-5/17

Sarajevo, oktobar 2018. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	ORGANIZACIJA I RAD UNIVERZITETA U SARAJEVU	9
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	13
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	13
7.1.1	Prihodi i primici	13
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	15
7.1.2.1	Plate i naknade troškova zaposlenih	16
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	19
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	25
7.1.2.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	25
7.1.3	Finansijski rezultat.....	26
7.2	BILANS STANJA.....	26
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	27
7.2.2	Stalna sredstva	29
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	30
7.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	31
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	32
9.	JAVNE NABAVKE	32
10.	KOMENTAR	33
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	34
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu.....	35
	Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine	38
	Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine.....	39



I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o platama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta, Analizu izvršenja budžeta-tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Univerziteta u Sarajevu** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Univerziteta u Sarajevu** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe, ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Međutim, zbog pitanja opisano u Osnovi za suzdržano mišljenje, nismo mogli pribaviti dovoljne i primjerene revizorske dokaze za osiguranje osnova za revizijsko mišljenje.

Osnova za suzdržavanje od mišljenja

1. Sačinjeni finansijski izvještaji **Univerziteta u Sarajevu** ne odražavaju stvarno stanje, s obzirom da istim nisu obuhvaćeni podaci za 23 fakulteta, dvije akademije i pet instituta koji su u sastavu **Univerziteta u Sarajevu**, što nije u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Zbog značajnosti navedenog nismo imali pouzdanu osnovu da u potpunosti izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima **Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu** (tačka 6. Izvještaja).



Suzdržavanje od mišljenja

Zbog važnosti pitanja opisanog u Osnovi za suzdržavanje od mišljenja, nismo mogli pribaviti dovoljne i primjerene revizorske dokaze za osiguranje osnove za revizorsko mišljenje. U skladu sa tim, ne izražavamo mišljenje o finansijskim izvještajima **Univerziteta u Sarajevu**, na dan 31.12.2017. godine.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu**, sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Univerziteta u Sarajevu** je takođe, odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizorske dokaze o tome da li je poslovanje **Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu** prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Osnova za negativno mišljenje:

1. U skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju na području Kantona Sarajevo, Univerzitet u Sarajevu je bio u obavezi da izvrši proces integracije. Univerzitet u Sarajevu je započeo aktivnosti na provođenju procesa integracije, ali iste nisu okončane do 31.12.2017. godine (tačka 5. Izvještaja).
2. Prilikom pripreme i izrade finansijskog plana kao i izvještavanja Univerziteta u Sarajevu, nije se dosljedno pridržavalo odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Finansijski plan nije usvojen za sva pravna lica koja u skladu sa članom 143. Zakona o visokom obrazovanju u Kantonu Sarajevo predstavljaju organizacione jedinice (tačka 6. Izvještaja)
3. Ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu na Ekonomskom fakultetu, Filozofskom fakultetu, Fakultetu sporta i tjelesnog odgoja, Poljoprivredno-prehrambenom fakultetu i Veterinarskom fakultetu za obavljanje redovnih, sistematizovanih poslova koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine, a posebno zaključivanje ugovora o djelu za izvođenje nastave. Naprijed navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o radu i Zakona o obligacionim odnosima. Za angažovanje nastavnog kadra i stručnih saradnika na osnovu ugovora o djelu za obavljanje redovnih poslova, obračun i uplata pripadajućih poreza i doprinosa nisu izvršeni u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima (tačka 7.1.2.2 Izvještaja).



4. Ekonomski fakultet u 2017. godini zaključivao je ugovore o djelu sa zaposlenicima za poslove koji su najvećim dijelom utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjem ustrojstvu i organizaciji rada Ekonomskog fakulteta koji predstavljaju redovne poslove zaposlenika u okviru radnih mjesta (tačka 7.1.2. 2.Izvještaja).
5. Ekonomski fakultet je tokom 2017. godine imao dva kreditna zaduženja (jedan dugoročni i jedan kratkoročni kredit-overdraft), koja su realizovana na osnovu odluka dekana. Zakonom o visokom obrazovanju i Statutom Univerziteta u Sarajevu odobravanje kreditnog zaduženja nije dato u nadležnost dekanu (tačka 7.2.3. Izvještaja).
6. Popis imovine i obaveza Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine, nije izvršeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.2.4. Izvještaja).

Negativno mišljenje

Prema našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u Osnovi za negativno mišljenje, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu** nisu u skladu, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 05.10.2018. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriterij za reviziju finansijskih izvještaja su slijedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su slijedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zbirni Finansijski plan integrisanog Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu;
- Okvirni zakon o visokom obrazovanju u Bosni Hercegovini;
- Zakon o visokom obrazovanju;
- Zakon o naučnoistraživačkoj djelatnosti;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o obligacionim odnosima;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o doprinosima;
- Zakona o plaćama i naknadama članova organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo;
- Uredba o određivanju visine plaća i naknada organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo;
- Statut Univerziteta u Sarajevu;
- Pravilnik o ostvarivanju i raspolaganju vanbudžetskih prihoda Univerziteta u Sarajevu;
- Standardi i normativi za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području Kantona Sarajevo.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Univerzitet u Sarajevu (u daljem tekstu: Univerzitet) osnovan je 1949. godine od strane Skupštine NR BiH u skladu sa Zakonom o Univerzitetu. Prava osnivača nad Univerzitetom u Sarajevu preuzeo je Kanton Sarajevo 1999. godine na osnovu Zakona o visokom obrazovanju¹. Univerzitet ima status javne visokoškolske ustanove i upisan je u sudski registar Kantonalnog suda u Sarajevu i registar visokoškolskih ustanova Kantona Sarajevo kod Ministarstva za obrazovanje, nauku i mlade Kantona Sarajevo. Obavlja svoju djelatnost u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju Kantona Sarajevo², Zakonom o naučno-istraživačkoj djelatnosti³ i Statutom Univerziteta.

Prema Zakonu o visokom obrazovanju, Univerzitet je autonomna akreditirana i licencirana visokoškolska ustanova koja se bavi nastavnim, naučno-nastavnim, umjetničkim, umjetničko-nastavnim i naučno-istraživačkim radom, koja nudi akademske stepene sva tri ciklusa studija i realizira najmanje pet različitih nastavnih programa iz najmanje tri naučne oblasti - prirodne nauke, tehničke nauke, biomedicina i zdravstvo, biotehničke nauke, društvene nauke i humanističke nauke, sa ciljevima koji uključuju unapređenje visokog obrazovanja, odnosno naučni, kulturni, društveni i ekonomski razvoj Bosne i Hercegovine i Kantona, promociju demokratskog, građanskog društva, postizanje najviših standarda nastave i naučnoistraživačkog i stručnog rada u skladu sa zakonom.

Osnovni cilj svih aktivnosti Univerziteta u Sarajevu jeste podizanje kvaliteta studija, otvorenost i dostupnost svim studentima, profesorima i saradnicima da svojim sposobnostima doprinesu razvoju edukacije, nauke i stručnosti.

U skladu sa Zakonom i Statutom, organi i tijela Univerziteta su:

1. Upravni odbor;
2. Senat;
3. Rektor i
4. Druga stručna i savjetodavna tijela (vijeća grupacija nauka/umjetnosti i univerzitetski odbori).

Upravni odbor je kolegijalni organ upravljanja odgovoran za poslovanje Univerziteta. Upravni odbor ima četiri člana koje imenuje Vlada/osnivač, a sedam članova, od kojih je jedan predstavnik studenata, imenuje Senat. Upravni odbor čine sljedeći članovi: Murat Ramadanović - predsjednik; Dijana Avdić - član; Kasim Bajrović - član; Abidin Deljanin - član; Jasminka Gradašćević – Sijerčić - član; Sifet Kukuruz - član; Dejan Milošević - član; Mersiha Slipičević - član; Sandra Začinović - član; Lidija Zvačko - član i Haris Zahiragić - predstavnik studenata.

Senat je najviše stručno, akademsko tijelo odgovorno za sva stručna, akademska pitanja na Univerzitetu. Senat čine: po jedan predstavnik fakulteta/akademije/pridružene članice iz reda redovnih i vanrednih profesora koji su zasnovali radni odnos sa punim radnim vremenom, po jedan predstavnik instituta u naučnom zvanju naučnog savjetnika ili višeg naučnog saradnika; sedam predstavnika studenata, vodeći računa o zastupljenosti svake grupacije nauka/umjetnosti i ciklusa studija; rektor i prorektori Univerziteta. Mandat članova Senata traje četiri godine a mandat članova Senata iz reda studenata traje jednu godinu. Senatom predsjedava rektor.

Rektor Univerziteta rukovodi radom i poslovanjem Univerziteta. Rektora imenuje Senat Univerziteta na osnovu konkursa koji se objavljuje u javnim glasilima i razrješava ga Senat. Mandat Rektora traje četiri godine. Univerzitetom rukovodi rektor Rifat Škrijelj imenovan Rješenjem o imenovanju od strane Senata 13.05.2016. godine na period 2016.-2020. godine.

¹ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, broj 17/99

² „Sl. novine Kantona Sarajevo“, broj 42/13;13/15 i 33/17

³ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, broj 26/16



Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta uređena je pojedinačnim pravilnicima. Za pravno lice Univerzitet u Sarajevu na snazi je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu u Sarajevu od 27.07.2017. godine koga je donio Upravni odbor Univerziteta, a na koji je Senat Univerziteta dao pozitivno mišljenje. Predmetnim pravilnikom sistematizovana su radna mjesta stručnih službi u okviru Rektorata (u daljem tekstu: Rektorat) za 124 izvršioca a na dan 31.12.2017. godine u Rektoratu je zaposleno 84. Istim nisu obuhvaćena radna mjesta Univerziteta. Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2017. godine u svim organizacionim jedinicama Univerziteta i Rektorata je 2.562.

Sjedište Univerziteta je u Sarajevu, u ulici Obala Kulina bana 7/II.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji **Univerziteta u Sarajevu** za 2017. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima. S obzirom da Univerzitet u Sarajevu u 2017. godini nije bio integrisan, revidirane su informacije i transakcije sljedećih pravnih lica: Ekonomski fakultet, Filozofski fakultet, Veterinarski fakultet, Fakultet sporta i tjelesnog odgoja, Stomatološki fakultet sa klinikama i Poljoprivredno- prehrambeni fakultet.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcije interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od januara 2018. godine do jula 2018. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Univerziteta u Sarajevu.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

U pogledu ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Univerziteta je odgovorno za uspostavu funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanja postojećih zakonskih propisa.

Univerzitet nije donio sve potrebne akte s ciljem uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru⁴ i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵. Osim Statuta, Univerzitet je donio samo dio internih akata koji su jedinstveni na nivou Univerziteta i to: Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama; Pravilnik o popisu imovine i obaveza; Pravilnik o materijalnom poslovanju; Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju; Pravilnik o blagajničkom poslovanju; Pravilnik o internoj reviziji i Jedinstveni pravilnik o plaćama i naknadama osoblja.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu u Sarajevu, koji je donio Upravni odbor 27.07.2017. godine, nije uređena organizaciona struktura svih organizacionih jedinica Univerziteta već stručnih službi Rektorata koji po navedenom aktu predstavlja Univerzitet u Sarajevu. Istim

⁴ „Sl.novine FBiH“, br 38/16

⁵ „Sl.novine FBiH“, br.75/16



su definisane rukovodne funkcije, sistematizacija radnih mjesta sa opisom posla koji se obavljaju i posebnim uslovima koji se trebaju ispunjavati za obavljanje poslova na radnim mjestima, broj izvršilaca, kao i druga pitanja od značaja za rad i funkcionisanje stručnih službi Rektorata a ne Univerziteta u Sarajevu. Pravilnikom je regulisano da je Univerzitet organizovan preko: uprave, stručnih službi u okviru Rektorata, te radnih mjesta u okviru stručnih službi i podorganizacionih jedinica Rektorata. Navedenim pravilnikom sistematizovana su i radna mjesta rektora, prorektora i generalnog sekretara koji čine upravu Univerziteta.

Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2017. godine u svim organizacionim jedinicama Univerziteta i stručnim službama Rektorata je 2.562.

Članom 213. stav 3. Statuta Univerziteta propisano je da opće akte o unutrašnjoj organizaciji do konačne integracije Univerziteta donose nastavno –naučna vijeća organizacionih jedinica uz saglasnost Senata i prethodno dobivenog mišljenja Upravnog odbora.

Prema navedenom Upravni odbor nije donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na nivou Univerziteta, na način kako je to definisano članom 160. stav 8. Zakona o visokom obrazovanju.

Fakulteti, akademije i instituti imaju svoje pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koje donose nastavno –naučna vijeća organizacionih jedinica uz saglasnost Senata i prethodno dobivenog mišljenja Upravnog odbora.

Standardima i normativima za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području Kantona Sarajevo, utvrđena je obaveza visokoškolske ustanove da obezbijedi profesore, asistente i druge saradnike u nastavi koji će uspješno i u skladu sa nastavnim planom i programom realizirati utvrđeni program, pri čemu je neophodno da najmanje 2/3 profesora, 2/3 asistenata i 2/3 ostalih saradnika bude u stalnom radnom odnosu na toj visokoškolskoj ustanovi. **Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovali smo da pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji organizacionih jedinica obuhvaćenih revizijom nije definisan broj izvršilaca nastavnog osoblja i da se broj izvršilaca nastavnog osoblja određuje u skladu sa zahtjevima nastavnih planova i programa, broja studenata i utvrđenog optimalnog opterećenja u pogledu nastavnih aktivnosti propisanog Standardima i normativima za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području Kantona Sarajevo.** Takođe smo utvrdili da Pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Veterinarskog i Ekonomskog fakulteta nisu dobili saglasnost Senata kao ni mišljenje Upravnog odbora.

Zakonom o visokom obrazovanju⁶ propisano je da isplata plata akademskom osoblju i drugim zaposlenicima na visokoškolskoj ustanovi kao javnoj ustanovi se vrši u skladu sa Jedinstvenim pravilnikom o plaćama koji usvaja Upravni odbor visokoškolske ustanove na prijedlog Senata. Upravni odbor Univerziteta u Sarajevu usvojio je 29.12.2015. godine Jedinstveni pravilnik o plaćama i naknadama osoblja Univerziteta u Sarajevu (u daljem tekstu: Jedinstveni pravilnik), kojim se utvrđuju osnove i mjerila za isplatu i obračun plata, naknada i drugih primanja akademskom, naučnoistraživačkom, stručnom, administrativno-tehničkom i pomoćno-tehničkom osoblju Univerziteta u Sarajevu, naknade drugim osobama koje učestvuju u izvođenju nastavno-naučnog procesa i naučnoistraživačkog rada na Univerzitetu/organizacionim jedinicama i druga pitanja koja se odnose na plaćenost rada osoblja Univerziteta. Shodno Jedinstvenom pravilniku, Univerzitetu/organizacionim jedinicama utvrđena je obaveza usklađivanja obračuna i isplate plata zaposlenicima u roku od 90 dana, donošenjem općeg akta o pitanjima koja su predviđena za njegovo provođenje, a koja nisu regulisana Jedinstvenim pravilnikom. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su organizacione jedinice uskladile svoje pravilnike o obračunu i isplati plata zaposlenicima sa Jedinstvenim pravilnikom izuzev Rektorata koji direktno primjenjuje Jedinstveni pravilnik.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima unutrašnje kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola, Univerzitet nije imenovao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa članom 7. stav 1. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u FBiH⁷ niti je sačinjen godišnji izvještaj o

⁶ Sl. novine FBiH br.42/13, 13/15)

⁷"Službene novine FBiH"br.6/17



funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2017. godinu. U toku 2017. godine nije izvršeno ažuriranje i dopuna Pravilnika o internim kontrolama i internih akata u skladu sa COSO modelom u skladu sa prethodno navedenim propisima.

Prema članu 156. Zakona o visokom obrazovanju⁸ Univerzitet treba svoje finansijsko poslovanje vršiti preko Jedinственog računa trezora Kantona Sarajevo što do momenta revizije nije urađeno.

Naši nalazi, u vezi sa sistemom internih kontrola ukazuju da je sistem internih kontrola u nekim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu: pripreme i izrade finansijskog plana, budžetskog izvještavanja i sačinjavanja finansijskih izvještaja na nivou Univerziteta, evidentiranja rashoda u pripadajućem obračunskom periodu, obračuna poreza i doprinosa za rad zaposlenika po ugovorima o djelu i za rad u komisijama u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima, zaključivanja ugovora o djelu za sistematizovana radna mjesta, evidentiranje potraživanja, obavljanja popisa sredstava i obaveza i ne donošenja svih propisanih akata od strane organa rukovođenja i upravljanja Univerzitetom.

Nije prezentirana dokumentacija da je **Izjava o fiskalnoj odgovornosti** sačinjena i dostavljena Kantonalnom ministarstvu finansija u skladu sa članovima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti⁹ i Zakonom o budžetima u FBiH.

Preporuke:

- ***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.***
- ***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.***

Za ostale utvrđene, naprijed konstatovane nedostatke i slabosti u funkcioniranju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Interna revizija

U skladu sa članom 160. stav 1. Zakona o visokom obrazovanju i članom 1. Zakona o internoj reviziji na Univerzitetu je uspostavljena Jedinica za internu reviziju, u cilju stvaranja preduslova za osiguranje transparentnosti i zakonitosti finansijskih procesa na Univerzitetu.

Na osnovu zahtjeva Univerziteta dobivena je saglasnost Centralne harmonizacijske jedinice 17.05.2018. godine za uspostavljanje Jedinice za internu reviziju, te su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovana četiri radna mjesta (rukovodilac interne revizije i tri interna revizora). U toku 2017. godine poslove interne revizije na Univerzitetu je obavljao jedan interni revizor koji je od 01.01.2018. godine raspoređen na radno mjesto rukovodioca Jedinice interne revizije. Isti za svoj rad odgovara Upravnom odboru Univerziteta.

Pravilnikom o internoj reviziji Univerziteta donesenim 30.11.2015. godine, definiše se donošenje Strateškog i Godišnjeg plana rada. Sačinjen je Strateški plan interne revizije Univerziteta i Godišnji plan rada internog revizora za 2017. godinu, ali nije prezentirano da su isti usvojeni od strane Upravnog odbora. Godišnjim planom rada internog revizora planirane su četiri revizije (godišnji popis imovine i obaveze Univerziteta na dan 31.12.2016. godine; postupci Javnih nabavki na koje je data saglasnost Upravnog odbora; izvršenje Finansijskog plana Univerziteta za period 01.01.do 30.06.2017. godine i realizacija svih preporuka (follow up) Internog revizora koje je Upravni odbor naložio) koje su i obavljene. Uvidom u Izvještaj o realizaciji preporuka internog revizora konstatovano je da je u istom dat pregled preporuka datih u pojedinačnim izvještajima internog revizora sa osvrtom koje su preporuke provedene, te razlozi nerealizacije pojedinih preporuka. Također, u navedenom izvještaju predloženo je Upravnom odboru da se donese zaključak da

⁸Službene novine Kantona Sarajevo"broj 33/17

⁹„Službene novine FBiH“, br. 34/14

nosio aktivnosti preporuka obavezno postupi po principu sveobuhvatnosti i cjelovitosti provedbe i dostave dokaze internoj reviziji za provedene preporuke. Predloženo je da rukovodstvo Univerziteta u cilju poštivanja i provedbe odluka Upravnog odbora, za neprovedene preporuke, koje nemaju opravdanog razloga neprovođenja, poduzme odgovarajuće mjere u cilju realizacije istih.

S obzirom da je u navedenom Godišnjem planu data mogućnost da se vrše revizije po zahtjevu i po prioritetu koje odredi Upravni odbor, u toku 2017. godine, sačinjeni su dodatni izvještaji: Izvještaj u vezi obaveze utvrđene Pravilnikom o ostvarivanju i raspolaganju vanbudžetskih prihoda Univerziteta u Sarajevu po zahtjevu Ministarstva; Izvještaj sačinjen po zaključcima Upravnog odbora od 28.03. i 04.04.2017. godine; Izvještaj o načinu obračuna plata rukovodioca Univerziteta i organizacionih jedinica kao i Izvještaj o provedenom nadzoru finansijskih procesa na Univerzitetu i njegovim organizacionim jedinicama.

Godišnji izvještaj o radu internog revizora za 2017. godinu dostavljen je Upravnom odboru na razmatranje i isti je usvojen u januaru 2018. godine. U skladu sa članom 160. stav 2. Zakona o visokom obrazovanju Kantona Sarajevo, Upravni odbor usvaja i donosi smjernice za uspostavu jedinstvenih internih procedura po kojima se odvijaju finansijski tokovi u okviru Univerziteta i organizacionih jedinica nad čijom primjenom i poštivanje nadzor vrši interna revizija. Interna revizija sačinila je Izvještaj internog revizora o provedenom nadzoru finansijskih procesa na Univerzitetu i njegovim organizacionim jedinicama u 2017. godini koji je dostavljen nadležnim institucijama.

Imajući u vidu značajnost jedinstvene interne revizije Univerziteta u procesu stvaranja preduslova za osiguranje transparentnosti i zakonitosti finansijskih procesa na Univerzitetu, te stvaranja pretpostavki za integraciju procesa i službi, mišljenja smo da je i pored značajnog radnog angažmana jednog internog revizora neophodno dati veći značaj radu interne revizije.

Tokom obavljanja revizije konstatovali smo propuste koje je utvrdila i interna revizija, zbog čega se nismo uvjerili da se posvećuje dužna pažnja datim preporukama u izvještajima interne revizije.

Preporuka:

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

5. ORGANIZACIJA I RAD UNIVERZITETA U SARAJEVU

Skupština Kantona Sarajevo donijela je kantonalni Zakon o visokom obrazovanju¹⁰ iz 2013. godine koji je prestao da važi sa donošenjem novog kantonalnog Zakona o visokom obrazovanju¹¹ (u daljem tekstu: Zakon) koji je stupio na snagu 01.09.2017. godine. U skladu sa odredbama oba navedena Zakona koja su važila u 2017. godini Univerzitet je javna visokoškolska ustanova sa statusom pravne osobe koju čine organizacione jedinice koje mogu biti: fakulteti, akademije, naučnoistraživački instituti, centri ili škole, kao i druge organizacione jedinice koje izvode nastavne, naučnonastavne i naučnoistraživačke djelatnosti u svim ciklusima studija u skladu sa ovim zakonom. Prema Zakonu, organizacione jedinice nemaju svojstvo pravnog lica, izuzev teoloških fakulteta nad kojima Kanton Sarajevo nije preuzeo osnivačka prava i čiji status je uređen posebnim ugovorom između Vlade Kantona Sarajevo i osnivača teoloških fakulteta, na osnovu sporazumnog prijedloga Univerziteta i teoloških fakulteta. Organizacione jedinice Univerziteta istupaju u pravnom prometu pod nazivom Univerziteta i svojim imenom. Organizacione jedinice visokoškolske ustanove imaju podračune u okviru transakcijskih računa visokoškolske ustanove Univerziteta. Članom 146. Zakona, propisano je da su Univerzitet i organizacione jedinice obavezne da svoj status, organizaciju i djelatnost usklade sa ovim zakonom, najkasnije šest mjeseci nakon što Ministarstvo za obrazovanje, nauku i mlade Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Ministarstvo) donese i Univerzitetu dostavi odluku o usklađenosti statuta sa ovim zakonom. Također, istim članom je regulisano da od dana dostavljanja Univerzitetu odluke o usklađenosti statuta sa ovim zakonom, rektor obavezan u roku od šest mjeseci nadležnom sudu i Ministarstvu podnijeti zahtjev za upis Univerziteta u registar u skladu sa ovim zakonom. U prelaznim i

¹⁰ „SL. novine Kantona Sarajevo“ br.22/10;15/13;42/13

¹¹ „SL. novine Kantona Sarajevo“ br.33/17



završnim odredbama Zakona iz 2017. godine, članom 182. je propisano da je visokoškolska ustanova Univerzitet obavezna najkasnije u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona uskladiti statut i druge opće akte, kao i organizaciju sa ovim zakonom.

Naglašavamo da je Zakonom regulisano da do okončanja procesa integracije Univerziteta, fakulteti, akademije i naučni instituti koji imaju status pravne osobe zadržavaju taj status, na način i pod uslovima utvrđenim Zakonom i Statutom, kao i sve procedure za izbor akademskog osoblja, organa i tijela visokoškolskih ustanova, upisa studenata primjenjivati će se odredbe internih akata Univerziteta, fakulteta, akademija i naučnih instituta sa pravnim subjektivitetom.

Na osnovu obavljene revizije konstatovali smo da Univerzitet nije proveo proces integracije. Osim Univerziteta u Sarajevu, u pravnom prometu istupa samostalno još 30 pravnih osoba koje u skladu sa odredbama Zakona imaju obilježja organizacionih jedinica Univerziteta.

- Akademija likovnih umjetnosti;
- Akademija scenskih umjetnosti;
- Arhitektonski fakultet;
- Ekonomski fakultet;
- Elektrotehnički fakultet;
- Fakultet sporta i tjelesnog odgoja
- Fakultet za kriminalistiku, kriminologiju i sigurnosne studije;
- Fakultet političkih nauka;
- Farmaceutski fakultet;
- Filozofski fakultet;
- Građevinski fakultet;
- Mašinski fakultet;
- Medicinski fakultet;
- Muzička akademija;
- Poljoprivredno-prehrambeni fakultet;
- Pravni fakultet;
- Prirodno-matematički fakultet;
- Fakultet za saobraćaj i komunikacije,
- Stomatološki fakultet sa klinikama;
- Šumarski fakultet;
- Veterinarski fakultet;
- Pedagoški fakultet;
- Fakultet zdravstvenih studija;
- Fakultet islamskih nauka;
- Katolički bogoslovni fakultet;
- Institut za historiju;
- Orijentalni institut;
- Institut za jezik;
- Institut za genetičko inženjerstvo i biotehnologiju;
- Institut za istraživanje zločina protiv čovječnosti i međunarodnog prava.

Naprijed navedene pravne osobe u pravnom prometu istupaju samostalno, te upotrebljavaju svoje pečate i štambilje, imaju svoje transakcijske račune, donose vlastite interne akte, sačinjavaju i predaju svoje finansijske izvještaje, odnosno imaju autonomiju u svom djelovanju.

Također smo konstatovali da nije uspostavljen Jedinostveni informacioni sistem Univerziteta kako je regulisano članom 40. Zakona kao i da Univerzitet ne vrši svoje finansijsko poslovanje preko Jedinstvenog računa trezora Kantona Sarajevo kako je propisano članom 156. Zakona.

U vezi zakonske obaveze usklađivanja Statuta poduzimane su aktivnosti ali isti nije u zakonskom roku usklađen. Donesena je Odluka o davanju saglasnosti na Prijedlog Statuta Univerziteta od strane Ministarstva za obrazovanje, nauku i mlade Kantona Sarajevo 17.07.2018. godine nakon utvrđenog Prijedloga Statuta usvojenog od strane Senata 21.05.2018. godine i Upravnog odbora 06.06.2018. godine. **Na snazi je Statut**

Univerziteta koji je Senat uz prethodno pribavljeno mišljenje Upravnog odbora donio 22.05.2013. godine u skladu sa kantonalnim Zakonom o visokom obrazovanju ¹²iz 2013. godine.

U prelaznim i završnim odredbama, članom 182. Zakona o visokom obrazovanju iz 2017. godine, propisano je da je visokoškolska ustanova Univerzitet obavezna najkasnije u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona uskladiti Statut i druge opće akte, kao i organizaciju sa ovim zakonom.

Prema Statutu Univerzitet je definisan kao pravna osoba s punim pravnim subjektivitetom u okviru koje djeluju organizacije jedinice sa ili bez svojstva pravnog lica u skladu sa Zakonom.

U vezi navedenoga smatramo važnim citirati član 211. Statuta koji glasi: „Ministarstvo za obrazovanje, nauku i mlade Kantona Sarajevo u saradnji sa Univerzitetom poduzet će sve mjere i aktivnosti te osigurati potrebna sredstva za početak rada Univerziteta kao integrisane visokoškolske ustanove. Postojeći fakulteti/akademije i naučnoistraživački instituti u sastavu Univerziteta, koji u integrisanom Univerzitetu gube svojstvo pravne osobe, brišu se iz registra visokoškolskih ustanova i sudskog registra nakon što u skladu sa Zakonom budu izvršene sve potrebne radnje da mogu u potpunosti obavljati svoje osnovne i dopunske djelatnosti. Postojeći fakulteti/akademije i naučnoistraživački instituti u sastavu Univerziteta do okončanja procesa integracije Univerziteta zadržavaju status pravne osobe na način i pod uslovima utvrđenim Zakonom i Statutom“.

Osim Statuta, Univerzitet je donio samo dio internih akata koji su jedinstveni kao cjelina i to: Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama; Pravilnik o popisu imovine i obaveza; Pravilnik o materijalnom poslovanju; Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju; Pravilnik o blagajničkom poslovanju; Pravilnik o internoj reviziji; Jedinstveni pravilnik o plaćama i naknadama osoblja.

Upravni odbor je 27.07.2017. godine donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na Univerzitetu u Sarajevu kojim nije uređena organizaciona struktura svih organizacionih jedinica Univerziteta, već Rektorata koji po navedenom aktu predstavlja Univerzitet u Sarajevu. Istim su definisane rukovodne funkcije, sistematizacija radnih mjesta sa opisom posla koji se obavljaju i posebnim uslovima koji se trebaju ispunjavati za obavljanje poslova na radnim mjestima, broj izvršilaca, kao i druga pitanja od značaja za rad i funkcionisanje Rektorata, a ne Univerziteta u Sarajevu. Pravilnikom je regulisano da je Univerzitet organizovan preko: uprave, stručnih službi u okviru Rektorata, te radnih mjesta u okviru stručnih službi podorganizacionih jedinica Rektorata.

U skladu sa Zakonom i Statutom, organi i tijela Univerziteta su:

- Upravni odbor;
- Senat;
- Rektor i
- Druga stručna i savjetodavna tijela (vijeća grupacija nauka/umjetnosti i univerzitetski odbori).

U skladu sa članom 129. Zakona **Upravni odbor** obavlja poslove utvrđene zakonom i statutom visokoškolske ustanove, a naročito: daje mišljenje o statutu visokoškolske ustanove; donosi pravilnik o radu te druge opšte akte u skladu sa zakonom i statutom visokoškolske ustanove; utvrđuje planove finansiranja i razvoja; donosi godišnji program rada, na prijedlog senata i prati njegovu realizaciju; usvaja finansijski plan; usvaja šestomjesečni i godišnji izvještaj o radu sa finansijskim poslovanjem; usmjerava, kontroliše i ocjenjuje rad rukovodioca visokoškolske ustanove/organizacione jedinice u domenu finansijskog poslovanja i preduzima potrebne mjere i aktivnosti da bi se osigurala zakonitost finansijskog i ukupnog poslovanja visokoškolske ustanove; rješava pitanja koja regulišu odnos visokoškolske ustanove i osnivača; odlučuje o korištenju sredstava preko iznosa kojim može raspolagati rukovodilac visokoškolske ustanove/organizacione jedinice, a koji je utvrđen statutom visokoškolske ustanove; odlučuje o prigovoru odnosno žalbama zaposlenika na odluke tijela visokoškolske ustanove/organizacione jedinice koji su u prvom stepenu odlučivali o pravima, obavezama i odgovornostima zaposlenika iz radnog odnosa; podnosi osnivaču šestomjesečni i godišnji izvještaj o radu sa izvještajem o finansijskom poslovanju visokoškolske ustanove; te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom.

¹² „SL. novine Kantona Sarajevo“br.22/10;15/13;42/13

U skladu sa članom 130. Zakona, **Senat** kao najviše stručno, akademsko tijelo odgovorno za sva stručna, akademska pitanja na Univerzitetu odlučuje o svim akademskim pitanjima, a posebno o pitanjima koja se odnose na nastavnu, naučnu, umjetničku i stručnu djelatnost visokoškolske ustanove; donosi statut u skladu sa ovim zakonom; razmatra i prosljeđuje na usvajanje upravnom odboru šestomjesečni i godišnji izvještaj o radu sa finansijskim poslovanjem visokoškolske ustanove; donosi etički kodeks i opšte akte u skladu sa zakonom i statutom visokoškolske ustanove; prati realizaciju razvoja visokoškolske ustanove sa stanovišta ostvarivanja nastavnog, naučnonastavnog, umjetničkog, umjetničkonastavnog, naučnoistraživačkog i stručnog rada putem analize šestomjesečnih i godišnjih izvještaja rukovodilaca organizacionih jedinica i na druge načine; predlaže upravnom odboru godišnji program rada visokoškolske ustanove; donosi nastavne planove i programe za prvi i drugi ciklus studija, integrisani studij i treći ciklus studija te prati njihovu primjenu; razmatra prijedloge organizacionih jedinica o realizaciji studija u saradnji sa drugim visokoškolskim ustanovama koje mogu imati za rezultat izdavanje dvojnih ili zajedničkih diploma; bira rukovodioca visokoškolske ustanove; bira prorektore na prijedlog rukovodioca visokoškolske ustanove; vrši izbor akademskog osoblja na prijedlog vijeća organizacione jedinice; na prijedlog organizacione jedinice imenuje komisije u postupku sticanja akademske titule odnosno naučnog zvanja trećeg ciklusa studija; dodjeljuje počasno zvanje profesor emeritus te počasno zvanje doktora; daje inicijativu upravnom odboru za razmatranje pitanja iz domena organizacije i reorganizacije visokoškolske ustanove; donosi kodeks ponašanja i oblačenja na visokoškolskoj ustanovi, te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom i statutom visokoškolske ustanove.

U skladu sa članom 131. Zakona, **rektor** obavlja poslove utvrđene zakonom i statutom visokoškolske ustanove. Rektor je odgovoran za poštivanje zakona i izvršavanje odluka nadležnih organa vlasti i tijela visokoškolske ustanove u obavljanju registrirane djelatnosti i ovlašten je od rukovodioca organizacione jedinice zahtijevati postupanje kojim se osigurava zakonitost rada te funkcionalnost procesa na nivou visokoškolske ustanove/organizacione jedinice.

Rektoru u radu pomažu prorektori i druga stručna i savjetodavna tijela Univerziteta, odnosno osoblje zaposleno na stručnim i drugim poslovima na Univerzitetu.

U skladu sa članom 134. Zakona tijela organizacionih jedinica (fakulteti, akademije i naučni instituti) su:

1. Vijeće (najviše stručno tijelo);
2. Dekan/direktor;
3. Druga stručna i savjetodavna tijela.

Dekan/direktor za svoj rad odgovara vijeću, rektoru i Upravnom odboru. Dekan se bira iz reda akademskog osoblja u zvanju redovnog ili vanrednog profesora na fakultetu/akademiji koji je u radnom odnosu u punom radnom vremenu, na period od četiri godine. Izbor dekana se vrši na osnovu javnog konkursa, odlukom o izboru Vijeća i potpisanog rješenja o imenovanju od strane rektora. Fakultet/akademija može imati najviše četiri prodekana i jednog studenta-prodekana.

Prema Statutu, tijela organizacionih jedinica su: vijeće, dekan/direktor i druga stručna i savjetodavna tijela. Na nivou Univerziteta uspostavljena su tijela u skladu sa Statutom. Na fakultetima/akademijama i institutima su uspostavljena tijela: naučno- nastavnička vijeća i dekan/direktor.

Obavljenom revizijom smo konstatovali da se na pojedinim fakultetima u sastavu Univerziteta u Sarajevu akademsko osoblje angažuje na osnovu ugovora o djelu, iako je zakonom i statutom definisano da akademsko osoblje zasniva radni odnos (zaključuje ugovor o radu) sa Univerzitetom na određeno i neodređeno vrijeme. Angažovanje akademskog osoblja na osnovu ugovora o djelu nije osnovano ni sa aspekta Standarda i normativa za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području Kantona Sarajevo, kojim je propisano da najmanje 2/3 profesora, 2/3 asistenata i 2/3 ostalih saradnika bude u stalnom radnom odnosu na toj visokoškolskoj ustanovi, a radni odnos se zasniva u skladu sa zakonskim i općim aktima Univerziteta. Navedeno je šire obrazloženo u tački 7.1.2.2. Izvještaja.

Preporuka:

- ***Okončati aktivnosti na provođenju integracije Univerziteta u Sarajevu u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju.***

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Finansijskim planom **Univerziteta u Sarajevu**, planirani su ukupni prihodi i primici u iznosu 9.103.889, rashodi i izdaci u iznosu od 11.078.997 KM i gubitak u iznosu 1.975.108 KM. Planiranje gubitka nije u skladu sa članom 6. stav 2. Zakona o budžetima u FBiH. **Finansijskim planom Univerziteta u Sarajevu nisu obuhvaćeni prihodi i primici, rashodi i izdaci organizacionih jedinica (fakulteta, akademija i instituta) odnosno istim su obuhvaćeni samo prihodi i primici i rashodi i izdaci Rektorata.**

Strukturu planiranih prihoda i primitaka u iznosu 9.103.889 KM čine: prihodi iz budžeta 3.835.000 KM (42%), prihodi od projekata i donacija 2.898.889 KM (32%) i vlastiti prihodi 2.370.000 KM (26%). U strukturi planiranih rashoda i izdataka, na izdatke za materijal i usluge odnosi se 3.487.893 KM, izdatke za nabavku stalnih sredstava 2.936.106 KM, plate i naknade zaposlenih 2.882.398 KM i tekuće transfere i dr. rashode 1.772.600 KM. **Planom prihoda Univerziteta u Sarajevu nisu obuhvaćene dotacije iz budžeta Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Kanton) u iznosu 67.840.900 KM koje bi se trebale raspoređivati na osnovu odluke o kriterijima za finansiranje Univerziteta i organizacionih jedinica, koju na prijedlog Ministarstva donosi Vlada Kantona Sarajevo u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju. U toku revizije nije prezentirana navedena odluka. Način planiranja prihoda iz budžeta Kantona nije propisan procedurom već se isti planiranju na bazi ostvarenja istih iz prethodne godine.**

Godišnji obračun Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu, koji je predat 28.02.2018. godine FIA-i, usvojio je Senat tek 04.04.2018. godine, iako je u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju isti trebao usvojiti Upravni odbor. **Godišnjim obračunom Univerziteta u Sarajevu nisu obuhvaćeni vlastiti prihodi i dotacije iz budžeta Kantona svih organizacionih jedinica, kao ni rashodi i izdaci organizacionih jedinica. U navedenom godišnjem obračunu Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu iskazani su samo prihodi i primici i rashodi i izdaci za Rektorat. Organizacione jedinice Univerziteta su sačinile svoje godišnje obračune i iste predale FIA-i, neovisno od prethodno navedenog Godišnjeg obračuna Univerziteta u Sarajevu.**

Na osnovu navedenog konstatujemo da **Finansijski plan** kao ni **Godišnji obračun Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu**, nije sačinjen na nivou Univerziteta u Sarajevu, niti odražava činjenično stanje Univerziteta u Sarajevu obzirom da istim nisu obuhvaćene organizacione jedinice Univerziteta u Sarajevu.

Preporuka:

- *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.*

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu predstavlja godišnji izvještaj o izvršenju budžeta Rektorata, odnosno nije sačinjen na nivou Univerziteta i u isti nisu uključene organizacione jedinice. Na osnovu godišnjih obračuna za 2017. godinu organizacionih jedinica i godišnjeg obračuna Univerziteta u Sarajevu sačinjen je tekstualni Izvještaj o zbirnom finansijskom poslovanju Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu u kojem su zbrojene finansijske pozicije svih organizacionih jedinica kroz tabelarne preglede koje su sastavni dio navedenog izvještaja. Isti je usvojen od strane Upravnog odbora 12.04.2018. godine.

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 5.979.673 KM u odnosu na planirane od 9.103.889 KM manje su ostvareni za 3.124.216 KM. Obzirom da u navedenom finansijskom izvještaju nisu obuhvaćeni prihodi i primici organizacionih jedinica, u nastavku dajemo pregled strukture prihoda i primitaka iz Izvještaja o zbirnom finansijskom poslovanju Univerziteta u Sarajevu za period 01.01.-31.12.2017. godine kojim su



obuhvaćene sve organizacione jedinice Univerziteta uključujući i Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta Univerziteta u Sarajevu.

Redni broj	Pozicija	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) X 100
			u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6	7
1.	PRIHODI I PRIMICI (2+14+21+24+26)	131.299.109	114.277.138	116.782.577	-17.021.971	87,04
2.	NEPOREZNI PRIHODI	42.093.881	36.618.103	37.327.369	-5.475.778	86,99
3.	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	1.348.496	1.265.375	1.014.050	-83.121	93,84
4.	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	361.462	310.921	292.506	-50.541	86,02
5.	Ostali prihodi od imovine	978.034	947.417	707.145	-30.617	96,87
6.	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	8.400	6.999	7.838	-1.401	83,32
7.	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	600	38	6.561	-562	6,33
8.	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	40.745.385	35.352.728	36.191.234	-5.392.657	86,76
9.	Administrativne takse	0	28.600	7.440	28.600	0,00
10.	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	40.411.485	35.147.929	35.785.252	-5.263.556	86,98
11.	Neplanirane uplate-prihodi	333.900	176.199	398.542	-157.701	52,77
12.	Novčane kazne	0	0	35	0	0,00
13.	Drugi tekući prihodi	0	0	122.050	0	0,00
14.	PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE	88.229.415	77.172.844	76.596.607	-11.056.571	87,47
15.	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	3.084.475	2.320.429	2.072.670	-764.046	75,23
16.	Primljeni tekući transferi, od ostalih nivoa vlasti	81.221.662	73.057.180	73.329.293	-8.164.482	89,95
17.	Primljeni kapitalni transferi inostranih vlada	878.056	901.658	208.103	23.602	102,69
18.	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	2.440.810	231.079	213.737	-2.209.731	9,47
19.	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	6.000	12.904	16.734	6.904	215,07
20.	Donacije	598.412	649.594	756.070	51.182	108,55
21.	PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA	840.813	354.410	292.359	-486.403	42,15
22.	Primici od prodaje stalnih sredstava	30.000	32.000	8.259	2.000	106,67
23.	Ostali kapitalni primici	810.813	322.410	284.100	-488.403	39,76
24.	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	65.000	63.951	66.242	-1.049	98,39
25.	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	65.000	63.951	66.242	-1.049	98,39
26.	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	70.000	67.830	2.500.000	-2.170	96,90
27.	Primici od dugoročnog zaduživanja	70.000	67.830	2.500.000	-2.170	96,90

U skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju i Statutom Univerziteta, rad Univerziteta/organizacione jedinice dijelom se finansiraju iz Budžeta Kantona Sarajevo na osnovu odluke o kriterijima za finansiranje Univerziteta/organizacione jedinice koju na prijedlog Ministarstva donosi Vlada Kantona. Navedena sredstva osiguravaju: dio plata i naknada akademskog osoblja i ostalih zaposlenika u visokoškolskoj ustanovi; dio materijalnih troškova; minimalno tehničko opremanje visokoškolske ustanove i radni i životni standard studenata.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo sljedeće:

- Dopisom resornog Ministarstva od 13.03.2014. godine Univerzitet u Sarajevu je bio u obavezi dostaviti model raspodjele sredstava iz budžeta Kantona na organizacione jedinice na osnovu kojeg će Ministarstvo finansija Kantona izvršiti uplatu sredstava na Jedinstven račun Univerziteta u Sarajevu. Nije prezentirana dokumentacija da je isti sačinjen niti da je donesena odluka Vlade Kantona o kriterijima za finansiranje Univerziteta/organizacionih jedinica, kako je to regulisano Zakonom o visokom obrazovanju;
- U skladu sa prethodno navedenim zahtjevom resornog Ministarstva Upravni odbor 15.05.2014. godine donio je Odluku kojom je ovlašten rektor Univerziteta da bude naredbodavac isplata sredstava koja budu uplaćena iz budžeta Kantona Sarajevo za sve dotacije u 2014. godini u ukupnim mjesečnim iznosima 5.574.500 KM za fakultete i akademije i 271.600 KM za naučne institute Univerziteta u Sarajevu. Istom nisu utvrđeni kriteriji raspodjele sredstava po organizacionim jedinicama. Također, nije prezentirana odluka Upravnog odbora za raspodjelu sredstava u 2017. godini. Prema navedenoj odluci iz 2014. godine



sredstva će se uplaćivati na račune fakulteta/akademija/instituta u iznosima navedenim u spiskovima koji su prilog odluke. U istim iznosima su se nastavila doznačavati sredstava i u narednim godinama;

- Nije prezentirano da li je odluka o raspodjeli sredstava donesena za 2017. godinu kao ni kriteriji na osnovu koje se vrši raspodjela sredstava;
- Sredstva doznačena iz budžeta Kantona koja su uplaćena organizacionim jedinicama u iznosu 67.944.996 KM, nisu evidentirana na poziciji prihoda i rashoda što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta FBiH. Ista sredstva su iskazana samo kroz protok novca što je pojašnjeno u tački 7.2.1 Izvještaja – Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.

Na osnovu navedenog ne može se potvrditi da je realno iskazan iznos prihoda u finansijskim izvještajima Univerziteta u Sarajevu jer isti ne sadrži prihode organizacionih jedinica što nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o visokom obrazovanju. Također, ne evidentiraju se prihodi na osnovu primljenih i raspoređenih dotacija iz budžeta Kantona što nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, niti su utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava po organizacionim jedinicama što je bila obaveza po Zakonu o visokom obrazovanju.

Preporuke:

- *U finansijskim izvještajima Univerziteta u Sarajevu iskazivati prihode ostvarene na nivou Univerziteta u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.*
- *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.*
- *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.*

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu ukupno su iskazani rashodi i izdaci u iznosu od 6.113.042 KM i isti predstavljaju rashode i izdatke Rektorata, odnosno nisu obuhvaćeni rashodi i izdaci organizacionih jedinica Univerziteta.

U nastavku dajemo pregled strukture rashoda i izdataka iz Izvještaja o zbirnom finansijskom poslovanju Univerziteta u Sarajevu za period 01.01.-31.12.2017. godine.

	Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3)*100
			u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6	7
	RASHODI I IZDACI (1+4+5+15+21+23+29)	133.066.659	110.862.111	113.253.758	-22.204.548	83,31
1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	83.677.935	77.422.892	77.455.813	-6.255.043	92,52
2	Bruto plaće i naknade plaća	73.965.769	69.321.893	67.847.110	-4.643.876	93,72
3	Naknade troškova zaposlenih	9.712.166	8.100.999	9.608.703	-1.611.167	83,41
4	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	7.711.034	7.346.285	7.185.950	-364.749	95,27

5	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	29.031.944	21.839.323	24.003.367	-7.192.621	75,23
6	Putni troškovi	1.435.815	1.128.486	1.459.182	-307.329	78,60
7	Izdaci za energiju	3.375.476	2.782.630	2.490.412	-592.846	82,44
8	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	1.138.218	934.421	1.048.325	-203.797	82,10
9	Nabavka materijala i sitnog inventara	2.369.349	1.717.020	1.861.271	-652.329	72,47
10	Izdaci za usluge prevoza i goriva	180.517	106.731	117.422	-73.786	59,13
11	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	438.707	320.509	346.167	-118.198	73,06
12	Izdaci za tekuće održavanje	1.225.953	1.013.845	810.676	-212.108	82,70
13	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	423.013	423.946	517.803	933	100,22



14	Ugovorene i druge posebne usluge	18.444.896	13.411.735	15.352.109	-5.033.161	72,71
15	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.456.952	914.705	1.086.339	-1.542.247	37,23
16	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	214.000	209.794	128.516	-4.206	98,03
17	Tekući transferi pojedincima	307.700	306.179	600.937	-1.521	99,51
18	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	74.200	195.436	93.875	121.236	263,39
19	Tekući transferi u inostranstvo	524.000	34.549	0	-489.451	6,59
20	Drugi tekući rashodi	1.337.052	168.747	263.011	-1.168.305	12,62
21	Izdaci za kamate	91.020	94.230	60.949	3.210	103,53
22	Kamate na domaće pozajmljivanje	91.020	94.230	60.949	3.210	103,53
23	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA	9.527.774	2.660.834	3.004.749	-6.866.940	27,93
24	Nabavka građevina	2.090.000	108.045	239.923	-1.981.955	5,17
25	Nabavka opreme	5.129.949	1.870.859	2.588.714	-3.259.090	36,47
26	Nabavka ostalih stalnih sredstava	205.000	56.721	9.083	-148.279	27,67
27	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	435.450	55.786	80.430	-379.664	12,81
28	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.667.375	569.423	86.599	-1.097.952	34,15
29	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA	570.000	583.842	456.591	13.842	102,43
30	Otplata domaćeg zaduživanja	570.000	583.842	456.591	13.842	102,43

7.1.2.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade troškova zaposlenih Univerziteta u Sarajevu regulisane su Jedinstvenim pravilnikom o platama i naknadama osoblja Univerziteta u Sarajevu (u daljem tekstu: Jedinstveni pravilnik), donesenim 29.12.2015. godine od strane Upravnog odbora Univerziteta u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju. Istim su utvrđene osnove i mjerila za isplatu i obračun plaća, naknada i drugih primanja akademskom, naučnoistraživačkom, stručnom, administrativno-tehničkom i pomoćno-tehničkom osoblju Univerziteta u Sarajevu, naknade drugim osobama koje učestvuju u izvođenju nastavno-naučnog procesa i naučnoistraživačkog rada na Univerzitetu/organizacionim jedinicama i druga pitanja koja se odnose na plaćenost rada osoblja Univerziteta. Shodno obavezi utvrđenoj Jedinstvenim pravilnikom, organizacione jedinice donijele su interne akte o platama i naknada usklađene sa istim. Prema Jedinstvenom pravilniku, osnovicu za obračun osnovne plate utvrđuje odlukom Vlada Kantona Sarajevo. Ista je Zaključkom Vlade Kantona Sarajevo iz 2007.godine utvrđena u iznosu od 104 KM. Prema Jedinstvenom pravilniku, finansijska sredstva za plate i naknade planiraju se i osiguravaju se u budžetu Kantona Sarajevo i iz vlastitih prihoda organizacionih jedinica.

Bruto plate i naknade plata organizacionih jedinica obuhvaćenih uzorkom su iskazane kako slijedi:

- **Rektorat** 2.848.253 KM, što čini 47% ukupnog izvršenja finansijskog plana Rektorata za 2017. godinu, a iste su u odnosu na prethodnu godinu veće za 136.892 KM.
- **Ekonomski fakultet** 5.212.972 KM, što čini 62% ukupnog izvršenja finansijskog plana Fakulteta za 2017. godinu, a iste su u odnosu na prethodnu godinu manje za 248.668 KM.
- **Filozofski fakultet** 8.696.795 KM, što čini 91% ukupnog izvršenja finansijskog plana Fakulteta za 2017. godinu, a iste su u odnosu na prethodnu godinu veće za 417.305 KM.
- **Fakultet sporta i tjelesnog odgoja** 1.796.721 KM, što čini 79% ukupnog izvršenja finansijskog plana Fakulteta za 2017. godinu, a iste su u odnosu na prethodnu godinu manje za 203.134 KM.
- **Poljoprivredno-prehrambeni fakultet** 3.201.707 KM, što čini 78% ukupnog izvršenja finansijskog plana Fakulteta za 2017. godinu, a iste su u odnosu na prethodnu godinu veće za 63.271KM.
- **Stomatološki fakultet sa klinikama** 5.779.626 KM, što čini 73% ukupnog izvršenja finansijskog plana Fakulteta za 2017. godinu, a iste su u odnosu na prethodnu godinu manje za 590.988 KM.
- **Veterinarski fakultet** 4.283.261 KM, što čini 72% ukupnog izvršenja finansijskog plana Fakulteta za 2017. godinu, a iste su u odnosu na prethodnu godinu veće za 57.696 KM.

Bruto plate i naknade plata zaposlenika u Rektoratu – stupanjem na snagu Jedinstvenog pravilnika, nije stavljen van snage Pravilnik o platama, dodacima na platu i drugim materijalnim pravima zaposlenika Sekretarijata Univerziteta u Sarajevu iz 2008. godine, ali se primjenjuju odredbe Jedinstvenog pravilnika. Iako

je u primjeni Jedinstveni pravilnik, Rektorat je u obavezi donijeti interni akt o platama kojim će se bliže urediti plate i naknade i istovremeno staviti van snage Pravilnik iz 2008. godine. Osnovica plate utvrđena je u iznosu od 150 KM.

Obračun plata zaposlenicima **Ekonomskog fakulteta** se vrši na osnovu Pravilnika o plaćama i naknadama osoblja Ekonomskog fakulteta, usklađenim sa Jedinstvenim pravilnikom. Osnovica plate za 2017. godinu iznosila je 104 KM. Shodno Pravilniku, akademsko osoblje, pored fiksnog dijela plate, ima pravo na dodatak na osnovnu platu za rad u uslovima preko optimalnog opterećenja. U skladu sa Standardima i normativima za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području Kantona Sarajevo, utvrđeno je da je optimalno opterećenje za nastavnike u okviru 40-satne radne sedmice, prosječno četiri sati predavanja sedmično, odnosno 120 sati predavanja u toku jedne nastavne godine, a za saradnike prosječno 10 sati vježbi sedmično, odnosno 300 sati vježbi u toku jedne nastavne godine. U skladu sa Jedinstvenim pravilnikom, dodatak na platu obračunavao se i administrativnom osoblju za rad u uslovima izvan Standarda i normativa, u pogledu povećanog broja upisanih studenata, nastavnih linija i broja zaposlenika na odgovarajućim radnim mjestima. Dodaci na platu uslijed opterećenja isplaćeni su u ukupnom iznosu od 574.518 KM.

Za izvođenje nastave na drugim visokoškolskim ustanovama, odlukama dekana odobran je angažman akademskom osoblju. Nisu prezentirani pisani zahtjevi za angažman akademskog osoblja u kojima je član akademskog osoblja obavezan naznačiti kao prvo svoje trenutno nastavno opterećenje pored akademskog zvanja, fonda sati i vremenskog perioda za koji traži saglasnost i na kojoj organizacionoj jedinici odnosno visokoškolskoj ustanovi će biti angažovan, kako je to propisano članom 117. Zakona o visokom obrazovanju.

Preporuka:

- ***Potrebno je da zahtjevi akademskog osoblja za angažman na drugim visokoškolskim ustanovama sadrže sve elemente utvrđene Zakonom o visokom obrazovanju.***

Obračun plata zaposlenicima **Filozofskog fakulteta** vršen je u skladu sa Jedinstvenim pravilnikom, što je potvrđeno odlukom Naučno-nastavnog vijeća Fakulteta. Osnovica za obračun plate za decembar 2017. godine iznosila je 104 KM. Osnovica za obračun plate za prvi kvartal 2017. godine iznosila je 197 KM, za drugi i treći 102 KM i za četvrti 104 KM.

Obračun plata zaposlenicima **Fakulteta sporta i tjelesnog odgoja** regulisan je Pravilnikom o platama i naknadama osoblja Fakulteta sporta i tjelesnog odgoja. Osnovica plate za 2017. godinu iznosila je 104 KM. Akademsko osoblje, pored fiksnog dijela plate, ima pravo na dodatak na osnovnu platu za rad u uslovima preko optimalnog opterećenja. U skladu sa standardima i normativima za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području Kantona Sarajevo, odlukom dekana utvrđeno je optimalno opterećenje za redovne profesore od četiri sata predavanja sedmično u okviru 40-satne radne sedmice, odnosno 120 sati predavanja u toku jedne nastavne godine, za docente i vanredne profesore šest sati predavanja sedmično u okviru 40-satne radne sedmice, odnosno 180 sati predavanja u toku jedne nastavne godine i za praktičnu nastavu/vježbe prosječno 10 sati vježbi sedmično, odnosno 300 sati vježbi u toku jedne nastavne godine. Utvrdili smo da se nastavnicima opterećenje računalo na nastavu i na izvođenje vježbi, jer su isti obavljali i poslove asistenata. Obračun dodatka na platu istima nije se obračunavao u skladu sa Pravilnikom.

Dekan je odlukom od 26.10.2016. godine, za koju nema uporišta u Pravilniku, utvrdio koeficijente obračuna dodatka na platu na osnovu broja predmeta, umjesto na osnovu broja studenata, čime se ne može potvrditi da je obračun dodatka na platu za akademsko osoblje vršen u skladu sa Pravilnikom o platama i naknadama osoblja Fakulteta sporta i tjelesnog odgoja.

Prodekanima i šefovima katedri obračunavan je dodatak na platu 10% i rukovodiocu Instituta za sport 15%, na osnovu pojedinačnih rješenja dekana. Pravilnikom je regulisano da iznos dodatka akademskom osoblju koje obavlja rukovodne poslove ne može biti veći od 15% osnovne plate zaposlenika bez dijela plate po osnovu radnog staža i utvrđuje se odlukom dekana, međutim istim nije precizno utvrđen iznos dodatka na osnovnu platu, što nije u skladu sa Zakonom o radu. Zakonom o radu je regulisano da se plata radnika utvrđuje kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu i ugovorom o radu, čime utvrđivanje dodatka na plaću donošenjem pojedinačnih rješenja dekana nije utemeljeno na Zakonu o radu.

Preporuka:

- **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.**

Obračun plata zaposlenicima **Poljoprivredno-prehrambenog fakulteta** vršen je u skladu sa Pravilnikom o obračunu i isplati plata, dodataka na platu i drugih naknada po osnovu rada iz 2016. godine. Utvrđena osnovica plate za 2017. godinu iznosila je 105 KM. Prodekanima Fakulteta (prodekan za međunarodnu saradnju, prodekan za naučno-istraživački rad, prodekan za nastavu i prodekan za finansije) obračunavao se i isplaćivao prema Odluci dekana funkcionalni dodatak na osnovu obima i odgovornosti za obavljanje dužnosti, u iznosu neto 750 KM na osnovnu platu, dok je šefovima odsjeka i instituta utvrđen dodatak za obavljanje rukovodnih poslova na osnovnu platu neto 50 KM.

Obračun plata zaposlenicima **Stomatološkog fakulteta sa klinikama** - u periodu januar-septembar 2017. godine važio je Pravilnik o ličnim primanjima i naknadama osoblja Stomatološkog fakulteta sa klinikama u Sarajevu od 26.05.2016. godine. U oktobru 2017. godine donesen je novi Pravilnik sa primjenom od 03.10.2017. godine, usklađen sa izmjenama Jedinstvenog pravilnika o platama i naknadama osoblja Univerziteta u Sarajevu. Stupanjem na snagu Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva za područje Kantona Sarajevo i Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na teritoriji Kantona Sarajevo, Nastavno-naučno vijeće Stomatološkog fakulteta usvojilo je 29.12.2017. godine novi Pravilnik usklađen sa kolektivnim ugovorima. Istim je posebno utvrđen način obračuna plata za zaposlenike koji rade isključivo u oblasti zdravstva, za nastavno osoblje i ostale zaposlenike, koji nisu isključivo vezani za zdravstvenu djelatnost.

Obračun plate za radnike koji rade isključivo u oblasti zdravstva za decembar 2017. godine vršio se na način da se koeficijent složenosti poslova utvrđen prema propisima iz oblasti zdravstva koje radnik obavlja, množio sa mjesečnim fondom sati i najnižom neto satnicom u oblasti zdravstva za Kanton Sarajevo od 2,60 KM. Za nastavno osoblje i ostale radnike, 50% plate se obračunavalo prema propisima iz oblasti zdravstva, a preostalih 50% se obračunavalo množenjem koeficijenta osnovne plate utvrđenog Pravilnikom Fakulteta i osnovice za obračun plate koja je za decembar 2017. godine iznosila 200 KM. U utvrđenoj osnovici, 104 KM se odnosi na osnovicu plate utvrđenu Zaključkom Vlade Kantona iz budžetskih sredstava, a 96 KM predstavlja dio osnovice finansiran iz vlastitih prihoda.

Obračun plata zaposlenicima **Veterinarskog fakulteta** regulisan je Pravilnikom o platama i naknadama osoblja Veterinarskog fakulteta Univerziteta u Sarajevu. Osnovica za obračun plata akademskog i administrativnog osoblja iznosila je 107 KM. Prodekanima je pored osnovne plate za izvršenje nastavnih obaveza u odgovarajućem zvanju, obračunavan funkcionalni dodatak u visini 30% od osnovne plaće definisan ugovorom o radu. Osoblje koje obavlja rukovodne poslove unutar Fakulteta u skladu sa organizacijom i sistematizacijom radnih mjesta ima pravo na dodatak na osnovnu platu za vrijeme dok obavlja tu funkciju (menadžer kvaliteta 15%; šef podorganizacije jedinice 10%; šef katedre/klinike i šef akreditovane laboratorije/odjeljenja 5%). U toku 2017. godine isplaćivani su navedeni dodaci na osnovnu platu utvrđeni ugovorom o radu.

Plata rektora i dekana fakulteta utvrđena je u visini tri prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, u skladu sa Zakonom o platama i naknadama članova organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo. Shodno Odluci Vlade Kantona od 27.04.2017. godine rektoru i dekanima se obračunavala stimulacija i to rektoru 30% i dekanima 20% od osnovne plate na osnovu izvještaja o radu i poslovanju za smanjenje negativnog poslovanja, odnosno za pozitivno poslovanje u odnosu na zatečeno stanje.

U 2017. godini najviša isplaćena plata na **Ekonomskom fakultetu** iznosila je 3.924 KM, najniža 571 KM, i prosječna neto plata utvrđena u iznosu od 1.521 KM. Najviša isplaćena plata na **Fakultetu sporta i tjelesnog odgoja** iznosila je 3.594 KM, najniža 501 KM, dok je prosječna neto plata utvrđena u iznosu od 1.383 KM. Najviša isplaćena plata na **Poljoprivredno-prehrambenom fakultetu** iznosila je 3.034 KM, najniža 433 KM, dok je prosječna neto plata utvrđena u iznosu od 1.279 KM. Najviša isplaćena plata na **Filozofskom fakultetu**

iznosila je 4.682 KM, najniža 563 KM, dok je prosječna neto plata utvrđena u iznosu od 1.867 KM. Najviša neto isplaćena plata na **Veterinarskom fakultetu** iznosila je 4.664 KM, a najniža 435 KM, dok je prosječna neto plata utvrđena u iznosu od 1.165 KM.

Naknade troškova zaposlenih organizacionih jedinica obuhvaćenih uzorkom su iskazane kako slijedi:

Subjekt revizije	Topli obrok	Prevoz	Regres	Jubilarnе nagrade/Pokloni	Otpremnine	Naknade za vjerske praznike	Pomoći u sl. smrti i bolesti	Ostale naknade	Ukupno
Uposlenici Rektorata	275.387	41.863	31.987	7.483	10.392	15.200	15.929	-	398.241
Ekonomski fakultet	268.497	69.055	62.565	38.486	13.519	-	22.357	-	474.479
Filozofski fakultet	374.011	127.286	99.354	13.242	-	-	-	52.859	666.752
Fakultet sporta i tjelesnog odgoja	95.884	35.145	24.052	1.307	33.446	5.200	7.438	-	202.472
Poljoprivredno-prehrambeni fakultet	181.126	62.019	47.245	-	-	-	-	36.133	326.523
Stomatološki fakultet sa klinikama	334.387	101.995	85.480	7.290	7.667	-	15.062	-	551.881
Veterinarski fakultet	269.160	81.058	62.800	-	-	-	-	41.037	454.055

Obračun i isplata naknade za topli obrok i regres za godišnji odmor kod organizacionih jedinica vršena je u zakonski utvrđenim iznosima, topli obrok u visini 1% prosječne neto plate isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca i regres za godišnji odmor u visini 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

Međutim, naknada za topli obrok za 2017. godinu u Rektoratu obračunavana je u iznosu 2% prosječne neto plate isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku (16 KM dnevno). Utvrdili smo da je na iznos od 136.794 KM iznad zakonski utvrđenog, plaćen pripadajući porez i doprinosi na platu.

Regres za godišnji odmor u Rektoratu isplaćen je u ukupnom iznosu od 60.487 KM (806,50 KM po zaposleniku). Utvrdili smo da je na iznos od 28.500 KM iznad zakonski utvrđenog, plaćen pripadajući porez i doprinosi na platu.

Imajući u vidu činjenicu da se Rektorat jednim dijelom finansira iz javnih prihoda budžeta Kantona Sarajevo, smatramo da nije primjereno ni opravdano isplaćivati topli obrok i regres u neto iznosima koji su veći od zakonski utvrđenih neoporezivih iznosa.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge Univerziteta u Sarajevu iskazani su u iznosu od 2.464.655 KM i u istima nisu sadržani izdaci za materijal, sitan inventar i usluge organizacionih jedinica.

U strukturi navedenih izdataka, najveći su izdaci za ugovorene usluge 1.973.789 KM, putni troškovi 221.688 KM i izdaci za energiju 101.306 KM.

U okviru ugovorenih usluga Rektorata **Izdaci za ugovorene usluge sa Italijom** iskazani su u iznosu od 523.497 KM, koji se odnose na realizaciju međunarodnog projekta „Evropski regionalni master programa iz ljudskih prava i demokratije u jugoistočnoj Evropi –ERMA“ (u daljem tekstu: Program). Kroz Program se studentima dodjeljuju stipendije u svrhu studiranja u mjesečnom bruto iznosu od 500 EUR. Univerzitet u Sarajevu zaključio je bilateralni sporazum na engleskom jeziku, bez prevoda na jedan od službenih jezika FBiH, sa Evropskim interuniverzitetskim centrom za ljudska prava i demokratiju iz Venecije (u daljem tekstu: EIUC). Sporazumom su troškovi finansiranja procijenjeni na 700.315 EUR. Prema sporazumu EIUC obavezuje se na finansiranje maksimalnog iznosa od 518.233 EUR, što je 74% od ukupno procijenjenog iznosa, dok će Univerzitet u Sarajevu doprinijeti programu sufinansiranjem iz ostalih izvora koja su procijenjena u iznosu od 182.082 EUR, preostalih 26%. Odlukom Upravnog odbora Univerziteta od 29.11.2016. godine, utvrđeno je da će sredstva koja treba da obezbijedi Univerzitet u skladu sa dotadašnjom višegodišnjom praksom, biti doznačena od strane Vlade Republike Italije, putem Ambasade Republike Italije u BiH. Utvrdili smo da je EIUC doznačio pripadajući dio sredstava prema sporazumu, dok su obaveze po projektu nastale za dio sredstava koji nije uplatila Vlada Republike Italije. Revizijskom timu nije prezentiran sporazum kojim se regulišu



međusobni odnosi Univerziteta sa Vladom Republike Italije, kao i doznačavanje sredstava na račun Univerziteta.

U knjigovodstvenim evidencijama po navedenom Programu iskazane su neizmirene obaveze iz perioda 2011.-2018. godina u iznosu od 1.060.467 KM, od čega se na 2016/2017 godinu odnosi 470.517 KM. U 2016. godini rektor Univerziteta pokrenuo je aktivnosti u cilju izmirenja obaveza, Vlada Republike Italije doznala je Univerzitetu dio sredstava u iznosu od 322.700 KM, sa Univerzitetom u Bolonji je dogovoreno preuzimanje određenih dugovanja za 2014/15 i 2015/16 godinu, a prema određenim institucijama u zemlji upućene su molbe za sufinansiranje dugovanja.

Utvdili smo da su u knjigovodstvenim evidencijama u 2017. godini, evidentirane fakture u iznosu od 158.622 KM za smještaj studenata, tutore i nastavnike koje se odnose na 2014., 2015. i 2016. godinu. Zbog neevidentiranja u pripadajućem obračunskom periodu, rashodi na navedenoj poziciji precijenjeni su za iznos od 158.622 KM, dok su obaveze na dan 01.01.2017. godine podcijenjene za navedeni iznos, što nije 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.

Utvdili smo da informacija o realizaciji Programa ERMA kao i ostalih međunarodnih projekata nije uključena u Izvještaj o izvršenju finansijskog plana, čime nije omogućeno praćenje realizacije projekata u odnosu na planirana sredstva.

Preporuke:

- ***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.***
- ***Nastaviti aktivnosti na izmirenju obaveza po Evropskom regionalnom master programu iz ljudskih prava i demokratije u jugoistočnoj Evropi ERMA.***
- ***U Izvještaju o izvršenju Finansijskog plana dati detaljno obrazloženje o realizaciji međunarodnih projekata.***

Izdaci za ugovore o djelu i autorska djela iskazani su u iznosu od 354.622 KM, od čega se na ugovore o djelu odnosi 320.707 KM i na autorska djela 33.915 KM. Uvidom u zaključene ugovore o djelu sa fizičkim licima za poslove vršenja analiza, koordiniranja master programa, pružanje konsultantskih informatičkih usluga itd., utvdili smo da se nisu sačinjavali izvještaji o obavljenom poslu u svim slučajevima prije isplate naknade, kao i da obaveza dostavljanja istih nije precizirana u svim ugovorima. Kroz određene ugovore nisu navedeni detaljni opisi poslova koji se trebaju izvršiti. Ugovori o autorskom djelu zaključeni su za uspostavljanje i razvoj novog studentskog informacionog sistema za potrebe Univerziteta i njegovih organizacionih jedinica u iznosu od 33.915 KM. Utvdili smo da u zaključenim ugovorima nisu navedeni detaljni opisi poslova koji se trebaju izvršiti, osim da angažovani autori preuzimaju poslove na uspostavi i razvoju novog studentskog informacionog sistema za potrebe Univerziteta i njegovih organizacionih jedinica i da prenose ugovorom sva autorska imovinska prava na novom informacionom sistemu i pravo na izvorni programski kod. Za autore je utvrđena naknada u bruto iznosu od 6.600 KM za šest isplata. Za pružanje konsultantskih usluga na razvoju navedenog informacionog sistema, angažovano je lice na ugovor o djelu kojem je isplaćena naknada u iznosu od 8.000 KM. Ugovorom je utvrđena obaveza dostavljanja izvještaja o obavljenom poslu, međutim isti nam nije prezentiran. Shodno navedenom ne može se potvrditi isplata naknade za izvršene konsultantske usluge.

Preporuka:

- ***Zaključenim ugovorima o djelu utvrditi obavezu dostavljanja relevantnog izvještaja o obavljenom poslu prije isplate naknade.***

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge Ekonomskog fakulteta iskazani su u iznosu od 2.491.837 KM, u okviru kojih su najveći izdaci za ugovorene usluge 1.933.147 KM.

U strukturi ugovorenih usluga izdaci za ugovore o djelu iskazani su u iznosu od 1.085.542 KM. U navedenom iznosu sadržani su izdaci za ugovore o djelu 1.002.200 KM i izdaci za komisije 161.458 KM. Izdaci

za komisije knjiženi su na poziciji ugovora o djelu, odnosno evidentiranje nije izvršeno na pripadajućoj poziciji prema kontnom planu za budžetske korisnike.

Sa nastavnim osobljem Fakulteta, dekan je zaključivao ugovore o angažmanu nastavnog osoblja-nastavnički poslovi kojima je utvrđeno izvršavanje slijedećih poslova: 1. Izvođenje nastavnog procesa na I ciklusu studija, u saradnji sa Griffith College Dublin „Sarajevo Business School“, na II ciklusu studija u saradnji sa Ekonomskim fakultetom Sveučilišta u Zagrebu, Ekonomskim fakultetom Univerziteta Džemal Bijedić u Mostaru, University of Bolton, smjer Islamsko bankarstvo, Adizes Academy of Management, na III ciklusu studija, na Projektu Ljetna škola; 2. Učešće u komisijama za odbranu magistarskog rada, završnog rada Bolonjski studij-II ciklus studija i završnog rada II ciklusa studija u saradnji sa Ekonomskim fakultetom Sveučilišta u Zagrebu, Ekonomskim fakultetom Univerziteta Džemal Bijedić u Mostaru, University of Bolton, smjer Islamsko bankarstvo, Adizes Academy of Management, Medicinskim Univerzitetom u Beču, učešće u komisijama za nostrifikaciju diploma, za izbor u zvanje nastavnika i saradnika i odbranu doktorskih disertacija (predbolonjski doktorski program i Bolonjski studij-III ciklus).

Uslovi i postupak organizovanja i realizacije komercijalnih akademskih programa, utvrđeni su Odlukom dekana o komercijalnim programima na Ekonomskom fakultetu prema kojoj se komercijalnim akademskim programima smatraju svi programi akademskog cikličnog sistema obrazovanja (+1 i +2) i III ciklus studija, odnosno zajednički interdisciplinarni i multidisciplinarni akademski programi u saradnji sa domaćom/stranom visokoškolskom ustanovom/univerzitetom. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da je nastavnom osoblju za izvedenu nastavu i učešće u komisijama vršena isplata naknade prema odlukama dekana. Za koordiniranje komercijalnim programom, rukovodiocu programa vršena je isplata naknade u iznosu 5% bruto uplaćenog prihoda u periodu realizacije programa, nastavnom osoblju neto naknada od 100 KM po satu nastave ako je upisano 15 studenata i više na prvom i drugom ciklusu studija u saradnji sa drugim fakultetima/univerzitetima u zemlji i inostranstvu.

Nastavno osoblje angažovano je u komisije za odbranu magistarskih radova, nostrifikacije diploma, za izbor u zvanje nastavnika i saradnika, odbranu doktorskih disertacija, te je isplata naknade vršena u skladu sa odlukama dekana kojima je utvrđena visina naknade po komisijama. Utvrdili smo da obračun naknade članovima komisija nije imao tretman plate, kako je to propisano odredbama članova 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak. Shodno navedenom propisu, obaveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose kada su u pitanju naknade zaposlenicima po osnovu angažmana u raznim komisijama, neovisno da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, obzirom da sve te naknade imaju karakter oporezivih prihoda od nesamostalne djelatnosti.

Odlukom dekana o komercijalnim programima na Ekonomskom fakultetu od 28.11.2016. godine, formirana je komisija za organizaciju, nadzor i kontrolu komercijalnih programa u oblasti nastave, finansija, istraživačkog rada i studentskih pitanja. Komisiju čine članovi Uprave Fakulteta (dekan i četiri prodekana-prodekan za nastavu i međunarodnu saradnju, prodekan za finansije, prodekan za naučno-istraživački rad, doktorski studij i projekte i prodekan za studentska i normativna pitanja). Odlukom je regulisano da će komisija svoje aktivnosti obavljati poslije radnog vremena, u ukupnom fondu od 10 sati mjesečno uz naknadu u maksimalnoj vrijednosti jedan sat aktivnosti člana kao jedan sat nastave na komercijalnim programima (100 KM neto) i da će se isplaćivati mjesečno od 01.01.2017. godine. Prema prezentiranoj dokumentaciji, utvrdili smo da su sa navedenim članovima Uprave Fakulteta zaključeni ugovori o djelu uz mjesečnu naknadu od neto 1.000 KM za period 01.10.2016.-30.09.2017. godine, sa dekanom za obavljanje poslova koordiniranja aktivnosti nastavnog procesa i projekata, sa prodekanom za nastavu i međunarodnu saradnju za poslove koordiniranja nastavnih aktivnosti i međunarodnih odnosa, sa prodekanom za finansije za poslove koordiniranja finansijskih institucija, sa prodekanom za naučno-istraživački rad, doktorski studij i projekte za poslove koordiniranja naučno-istraživačkog rada, dokorskog studija i projekata i sa prodekanom za studentska i normativna pitanja za poslove koordiniranja studentskih i normativnih pitanja, svih pobrojanih u oblasti visokoškolskih institucija u zemlji i inostranstvu. **Utvrdili smo da je obavljanje poslova koordiniranja nastavnih aktivnosti i međunarodnih odnosa, zatim naučno-istraživačkog rada, dokorskog studija i projekata te studentskih i normativnih pitanja, svih pobrojanih u oblasti visokoškolskih institucija u zemlji i inostranstvu, utvrđeno Pravilnikom o unutrašnjem ustrojstvu i organizaciji rada Ekonomskog fakulteta i da spada u redovne poslove radnog mjesta prodekana za nastavu i međunarodnu saradnju, prodekana za**

naučno-istraživački rad, doktorski studij i projekte i prodekana za studentska i normativna pitanja. Prema prezentiranoj dokumentaciji, sa profesorima koji su imenovani u zvanje prodekana, ranije su zaključeni ugovori o radu na neodređeno/određeno vrijeme u zvanju redovan/vanredni profesor za određenu naučnu oblast, za koja primaju platu. Pravilnikom o unutrašnjem ustrojstvu i organizaciji rada Ekonomskog fakulteta regulisano je da za prodekana može biti izabrano lice iz reda akademskog osoblja u zvanju redovnog, vanrednog profesora ili docenta koje je u radnom odnosu u punom radnom vremenu na Fakultetu. Imajući u vidu da su poslovi prodekana redovni poslovi utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjem ustrojstvu i organizaciji rada Ekonomskog fakulteta i da se za zaključivanje ugovora o djelu, u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, angažuje fizičko lice van radnog odnosa za obavljanje određenog konkretnog posla koji se može okarakterisati kao djelo, ne može se potvrditi opravdanost isplata po navedenim u iznosu od neto 36.000 KM.

Ugovor o djelu zaključen sa dekanom odnosi se na obavljanje poslova koordiniranja aktivnosti nastavnog procesa i projekata u oblasti visokoškolskih institucija u zemlji i inostranstvu, uz mjesečnu naknadu od neto 1.000 KM za period 01.10.2016.-30.09.2017. godine. Zaključivanje navedenog ugovora o djelu nije opravdano, s obzirom na to da je dekan organ rukovođenja Fakulteta, da isti rukovodi poslovanjem u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjem ustrojstvu i organizaciji rada Ekonomskog fakulteta i da za to prima platu. Prema navedenom, ne može se potvrditi opravdanost isplata dekanu u iznosu od 10.000 KM.

Ugovor o djelu zaključen sa prodekanom za finansije odnosi se na obavljanje poslova koordiniranja finansijskih institucija u oblasti visokoškolskih institucija u zemlji i inostranstvu, uz mjesečnu naknadu od neto 1.000 KM za period 01.10.2016.-30.09.2017. godine. S obzirom da je prodekan za finansije zaposlenik fakulteta, ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu i isplata u iznosu od 12.000 KM.

Prema ukupno prezentiranom, nastavnom osoblju Fakulteta pored plate, vršene su isplate naknada po osnovu dodatnih angažmana na realizaciji komercijalnih akademskih programa na osnovu zaključenih ugovora o djelu i učešća u radu komisija. Učešće ugovora o djelu zaključenih sa zaposlenicima Fakulteta u ukupnim izdacima ugovora o djelu iznosi više od 70%. Upravi Fakulteta (dekan i prodekani) po osnovu navedenih dodatnih angažmana izvršene su isplate u ukupnom iznosu od 146.196 KM, dok su isplate profesorima izvršene u iznosima koji su u pojedinim slučajevima iznosili i do 36.000 KM. Ugovori o djelu zaključivali su se i sa administrativnim osobljem za obavljanje poslova koordiniranja sa studentima, koordiniranja finansijskim i pravnim pitanjima itd.

Dato obrazloženje da su zaključeni ugovori o angažmanu nastavnog kadra-nastavnički poslovi za realizaciju komercijalnih programa, okvirni ugovori, da su povremenog karaktera koji imaju svoj rok završetka i izvršavaju se van redovnog radnog vremena (poslijepodnevni sati i rad vikendom), nije prihvatljivo obzirom da zaključeni ugovori imaju karakter ugovora o djelu za koje se, u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, angažuje fizičko lice van radnog odnosa za obavljanje određenog konkretnog posla koji se može okarakterisati kao djelo. Komercijalni programi Fakulteta odvojeni su od redovnog studiranja i Odlukom dekana utvrđene su posebne cijene nastave po satu za nastavnike (jedan sat nastave na komercijalnim programima plaća se neto 100 KM). Organizovanje nastave na komercijalnim programima omogućilo je značajne dodatne zarade nastavnom osoblju, koje ujedno predstavljaju značajan izdatak za Fakultet. Navedeno nije opravdano obzirom da je Fakultetu odobren dugoročni kredit u iznosu od 2.500.000 KM krajem 2016. godine, sa kamatom od 271.224 KM, za plaćanje dospjelih obaveza po osnovu plata, ugovora o djelu i autorskih ugovora za zaposlenike, te isplate dospjelih ugovora o djelu za vanjske saradnike. Također se, imajući u vidu brojne angažmane uprave Fakulteta i ostalog nastavnog osoblja, postavlja pitanje kvaliteta i mogućnosti izvršavanja obima poslova (redovnih i dodatnih) za koje su isti plaćeni.

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge Fakulteta sporta i tjelesnog odgoja na dan 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu od 405.100 KM. U strukturi navedenih izdataka, najveći su izdaci za ugovorene usluge 194.299 KM i izdaci za energiju 96.022 KM. U okviru ugovorenih usluga izdaci za ugovore o djelu iskazani su u iznosu od 60.473 KM. Ugovori o djelu zaključivali su se za izvođenje nastave (17.822 KM), za obračun plata zaposlenika Fakulteta i obavljanje drugih poslova u Službi za finansijsko-računovodstvene i materijalne poslove (9.268 KM), obavljanje poslova izrade završnog računa za 2016. godinu (2.100 KM) te obavljanje

poslova higijeničara (1.350 KM). Navedeni poslovi su redovni poslovi utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, te se ne može potvrditi opravdanost zaključivanja istih.

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge Poljoprivredno- prehrambenog fakulteta na dan 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu od 837.985 KM. U strukturi navedenih izdataka, najveći su izdaci za ugovorene usluge 530.210 KM i izdaci za energiju 156.161 KM. U okviru ugovorenih usluga **izdaci za ugovore o djelu** iskazani su u iznosu od 177.024 KM. Utvrdili smo da se najveći dio zaključenih ugovora u iznosu od 149.422 KM odnosi na angažman spoljnih nastavnika i saradnika za izvođenje nastave. Odlukama dekana od 10.10.2016. godine izvođenje nastave u zimskom i/ili ljetnjem semestru povjereno je za 35 spoljnih nastavnika i saradnika za školsku 2016/2017 godinu. Izvođenje nastave po osnovu zaključenih ugovora o djelu nije opravdano, obzirom da navedeni poslovi spadaju u redovne poslove Fakulteta. Po osnovu zaključenih ugovora, vanjskim saradnicima utvrđena je obaveza dostavljanja Izvještaja o realizovanoj nastavi i ispitima prije isplate naknade. Isplata naknade izvršena je istima, a da prethodno nisu dostavljeni izvještaji.

Utvrdili smo da su se određeni ugovori zaključivali nakon obavljene nastave i isteka par godina. Za nastavu održanu u akademskoj 2012/2013, 2013/2014 i 2015/2016 godini u dislociranom odjeljenju Brčko Distrikt, ugovori sa angažovanim profesorima zaključeni su u 2017. godini. Usluge izvedene nastave u iznosu od 13.504 KM izvršene u periodu 2012- 2016. godina nisu knjigovodstveno evidentirane u istoj godini kad su i izvršene, već u 2017. godini kada su i plaćene, što nije u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja propisanim Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Izdaci za autorske honorare iskazani su u iznosu od 130.700 KM. Ugovori o autorskom djelu zaključivali su se sa fizičkim licima (vanjskim saradnicima i zaposlenicima) za obavljanje poslova na projektu „Karta upotrebne vrijednosti zemljišta“ za općine Banovići, Kladanj, Tuzla i Srebrenik. Pojedinačni ugovori zaključeni su na osnovu ugovora koje je Poljoprivredno-prehrambeni fakultet zaključio sa općinama Banovići, Kladanj, Tuzla i Srebrenik, za izradu Projekta višenamjenskog vrednovanja, korištenja, zaštite zemljišta izrade karte upotrebne vrijednosti zemljišta. Općine su prema ugovorima bile u obavezi za izvršeni posao doznačiti sredstva Fakultetu u pojedinačnom iznosu najviše do 133.918 KM. Vrijednost naknade angažovanim licima za obavljanje navedenih poslova utvrđena je u bruto iznosu do 3.750 KM. Prema finansijskim karticama, angažovanim su izvršene isplate u ukupnom iznosu od 80.918 KM. Ugovori o autorskom honoraru zaključivali su se i za obavljanje analiza i interpretacije rezultata sjemenki sorte „Ingeborg“ za projekat na osnovu Sporazuma o saradnji sa Norveškom institutom poljoprivrede, gdje je visina naknade utvrđena u pojedinačnom bruto iznosu najviše do 2.300 KM.

Izdaci za materijal i usluge Filozofskog fakulteta na dan 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu od 754.192 KM i veći su u odnosu na planirane za 2.520 KM. U strukturi navedenih izdataka, najznačajniji su izdaci za ugovorene usluge i druge posebne usluge 476.884 KM, izdaci za energiju 95.394 KM, izdaci za osiguranje i bankarske usluge 41.072 KM, izdaci za materijal i sitni inventar 32.714 KM i dr.

U okviru ugovorenih usluga izdaci za ugovore o djelu iskazani su u iznosu od 168.102 KM. Ugovori o djelu u najvećem dijelu zaključivali su se za angažman akademskog osoblja u realizaciji nastavno i nastavno-naučnog procesa gostujućih profesora. U skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju data je mogućnost fakultetima, da angažuju člana akademskog osoblja sa druge visokoškolske ustanove, tako je dekan Fakulteta zaključivao ugovore o angažmanu u realizaciji nastavnog i nastavno-naučnog procesa sa vanjskim saradnicima-profesorima. Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da su u toku 2017. godine isplaćivane naknade za nastavu održanu u akademskoj godini 2015/2016. godini kao i naknade za zaključene ugovore u periodu 2016. godine, a da iste nisu knjigovodstveno evidentirane kada su i izvršene, već u 2017. godini kada su i plaćene što nije u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja propisanim Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 59.324 KM. Navedeni iznos dobiven je iz pomoćne evidencije, jer su izdaci za komisije sadržani u kontu ugovora o djelu i isti nisu knjiženi na odvojenom kontu utvrđenom kontnim planom za budžetske korisnike.

U 2017. godini obračunate su i isplaćene naknade članovima komisija za ocjenu i odbranu magistarskog rada, komisija za ocjenu i odbranu doktorske disertacije i komisija za izbor akademskog osoblja. Za navedene komisije plaćani su porez i puni doprinosi zaposlenicima fakulteta u skladu sa zakonskim propisima.

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge Veterinarski fakultet na dan 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu od 1.415.112 KM. U strukturi navedenih izdataka, najznačajniji su izdaci za ugovorene usluge i druge posebne usluge 603.168 KM, izdaci za materijal i sitni inventar 343.080 KM, izdaci za energiju 231.621 KM, izdaci za tekuće održavanje 66.392 KM i dr.

U okviru ugovorenih usluga **izdaci za ugovore o djelu** iskazani su u iznosu od 107.800 KM. Ugovori o djelu su se u najvećem dijelu zaključivali za angažman akademskog osoblja u realizaciji nastavno i nastavno-naučnog procesa. Izvođenje nastave po osnovu zaključenih ugovora o djelu nije opravdano, obzirom da navedeni poslovi spadaju u redovne poslove Fakulteta. Utvrdili smo da je isplata naknade vršena bez prethodno sačinjenih izvještaja o obavljenom poslu, ali i da obaveza dostavljanja istih nije bila utvrđena zaključenim ugovorima.

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 28.963 KM. Navedeni iznos dobiven je iz pomoćne evidencije, jer su izdaci za komisije sadržani u kontu ugovora o djelu i isti nisu knjiženi na kontu utvrđenom kontnim planom za budžetske korisnike.

U 2017. godini obračunate su i isplaćene naknade članovima komisija za popis imovine, komisija za ocjenu i odbranu magistarskog rada, komisija za ocjenu i odbranu doktorske disertacije. Utvrdili smo da obračun naknade članovima komisija nije imao tretman plate, kako je to propisano odredbama članova 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i članom 11. Zakona o doprinosima. Shodno navedenom propisu, obaveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose kada su u pitanju naknade zaposlenicima po osnovu angažmana u raznim komisijama, neovisno da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, obzirom da sve te naknade imaju karakter oporezivih prihoda od nesamostalne djelatnosti.

Izdaci za autorske honorare iskazani su u iznosu od 105.151 KM. Ugovori o autorskom djelu su se zaključivali sa fizičkim licima (vanjskim saradnicima i zaposlenicima). U toku obavljanja revizije prezentirana nam je dokumentacija o zaključenim ugovorima o autorskom dijelu, na osnovu zahtjeva pravnog lica „POLJOVET“ doo Gradačac, za angažovanje naučnih radnika u svrhu davanja odgovarajućih ekspertnih mišljenja za određene preparate, da li na osnovu deklarisnih vrijednosti preparati potpadaju ili ne pod Zakon o lijekovima koji se upotrebljavaju u veterinarstvu, odnosno da li se radi o lijeku ili dodatku hrani. Vrijednost naknade za angažovanu osobu u bruto vrijednosti iznosila je 5.220 KM.

Na osnovu Ugovora Veterinarskog fakulteta od 17.03.2017. godine, zaključenog sa Ministarstvom privrede Kantona Sarajevo i KJP Veterinarska stanica d.oo. Sarajevo, zaključeni su pojedinačni ugovori o autorskom honoraru za potrebe implementacije projekta „Prevenција širenja infektivnih i parazitnih bolesti zoonotskog tipa u populaciji napuštenih pasa na prostoru Kantona Sarajevo u 2017. godini“. Utvrđena visina naknade iznosila je u neto iznosu od 2.000 do 4.500 KM.

Naprijed navedeni nalazi u vezi ugovora o djelu ukazuju da isti nisu zaključeni u skladu sa odredbama Zakona o radu i Zakona o obligacionim odnosima. Shodno navedenom, ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o djelu za izvođenje nastave, kao ni osnovanost zaključivanja ugovora o djelu za obavljanje redovnih, sistematizovanih poslova koji se obavljaju kontinuirano tokom cijele godine. Takođe, za angažovanje nastavnog osoblja na osnovu ugovora o djelu za obavljanje redovnih poslova, obračun i uplata pripadajućih poreza i doprinosa nisu izvršeni u skladu sa članovima 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak¹³ i članom 11. Zakona o doprinosima¹⁴.

Naprijed navedeni nalazi u vezi izdataka za komisije ukazuju da nisu pravilno obračunati i uplaćeni pripadajući porez i doprinosi i da obračun naknade članovima komisija nije imao tretman plate, kako je to propisano odredbama članova 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i članom 11. Zakona o doprinosima.

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 09/10, 44/11, 07/13, 65/13

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 01/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

Takođe smo konstatovali da izdaci za rad komisija u određenim slučajevima nisu propisno evidentirani na odgovarajućoj poziciji, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, niti se evidentiranje u pojedinim slučajevima vršilo prema načelu modificiranog nastanka događaja u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke:

- *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.*
- *Angažovanje spoljnih saradnika za obavljanje redovnih sistematizovanih poslova vezanih za izvođenje nastave vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu.*
- *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.*
- *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 Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi Univerziteta u Sarajevu iskazani su u iznosu od 287.832 KM i u odnosu na plan ostvareni su manje za 1.484.768 KM ili 83,76%. U realizovanom iznosu sadržani su tekući transferi pojedincima 209.729 KM i drugi tekući rashodi 78.103 KM. Tekući transferi pojedincima odnose se na stipendije za studente studijskih programa dok se drugi tekući rashodi odnose na uplate od strane fakulteta u Fond za razvoj Univerziteta. Manja realizacija u odnosu na plan odnosi se na planirane troškove sudskih sporova 988.600 KM koji nisu realizovani i na tekuće transfere u inostranstvo 524.000 KM, koji nije realizovan zbog nedoznačavanja sredstava inostranih vlada.

Tekući transferi pojedincima - u okviru studijskog programa Evropski regionalni master studij iz ljudskih prava i demokratije u jugoistočnoj Evropi ERMA za studijsku 2016/2017 godinu, Univerzitet je zaključio ugovore o stipendiranju sa 30 studenata drugog ciklusa studija ERMA programa za uredno pohađanje nastave prema nastavnom planu i programu. Prema zaključenim ugovorima stipendija se isplaćuje studentima za period od 01.11.2016. do 31.07.2017. godine u mjesečnom bruto iznosu od 500 EUR. Po navedenom osnovu iskazan je izdatak od 160.023 KM.

U okviru master studija „1HEALTH“ Univerzitet je zaključio ugovore o stipendiranju sa 12 studenata u svrhu obavljanja prakse u Milanu, Republika Italija u periodu od 09.07.-23.07.2017. godine. Prema zaključenim ugovorima stipendija se isplaćuje studentima za obavljanje prakse u bruto iznosu od 700 EUR. Po navedenom osnovu iskazan je izdatak od 15.548 KM.

7.1.2.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

U finansijskim izvještajima Univerziteta u Sarajevu **Izdaci za nabavku stalnih sredstava** iskazani su u iznosu od 512.302 KM i u odnosu na planiranih 2.936.106 KM ostvareni su 17,45%. Na nabavku opreme se odnosi 476.949 KM i stalna sredstva u obliku prava 35.353 KM. Nerealizovana sredstva se u najvećem dijelu odnose na planiranu nabavku građevina, za izgradnju Univerzitetske biblioteke u iznosu od 1.500.000 KM za koju nisu doznačena sredstva iz budžeta Kantona Sarajevo, manju realizaciju nabavke opreme za 389.157 KM i nerealizovanu rekonstrukciju i investicijsko održavanje Kampusa Univerziteta, prostorija Rektorata i odmarališta u Omišu.

Izdaci za nabavku opreme u iznosu od 476.949 KM odnose se u najvećem dijelu na nabavku kompjuterske opreme 257.321 KM, motornih vozila 93.986 KM, mrežne opreme 90.559 KM i ugrađenu opremu 26.152 KM.

Izdaci za nabavku stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 35.353 KM odnose se na nabavku licenci.



7.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu iskazani su ostvareni prihodi i primici u iznosu 5.979.673 KM i ostvareni rashodi i izdaci 6.113.042 KM i ukupan ostvareni višak rashoda nad prihodima za 2017. godinu iznosi 133.369 KM. Nije nam prezentirano da je Upravni odbor donio Odluku o načinu pokrića viška rashoda nad prihodima (deficita) kako je propisano Zakonom o budžetima u FBiH i članom 159. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Univerziteta u Sarajevu.

U iskazanim prihodima i primicima, rashodima i izdacima nisu sadržani podaci za organizacione jedinice Univerziteta zbog čega se ne može potvrditi da je finansijski rezultat u finansijskim izvještajima Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu realno iskazan.

7.2 BILANS STANJA

U finansijskom izvještaju Bilans stanja Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu iskazana je aktiva i pasiva Rektorata u iznosu 180.069.000 KM i u istom nisu sadržane bilansne pozicije aktive i pasive organizacionih jedinica.

U nastavku dajemo tabelarni pregled pozicija zbirnog bilansa stanja koji je sastavni dio Izvještaja o zbirnom finansijskom poslovanju Univerziteta u Sarajevu za period 01.01.-31.12.2017. godine.

Redni broj	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina	Procenat (3/4) X 100
1	2	3	4	5
1	I AKTIVA			
2	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	57.304.466	51.068.202	112,2
3	Novčana sredstva i plemeniti metali	44.395.707	39.623.894	112
4	Vrijednosni papiri	0	0	0
5	Kratkoročna potraživanja	4.988.227	4.005.286	124,5
6	Kratkoročni plasmani	1.008.380	1.007.000	100,1
7	Finansijski i obračunski odnosi sa dru povezanim jedinicama	198.667	198.057	100,3
8	Zalihe materijala i robe	794.582	665.975	119,3
9	Zalihe sitnog inventara	0	550	0
10	Kratkoročna razgraničenja	5.918.903	5.567.440	106,3
11	B. Stalna sredstva	299.882.867	312.509.281	96
12	Stalna sredstva	411.250.316	423.974.319	97
13	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	112.319.233	113.010.448	99,4
14	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	298.931.083	310.963.871	96,1
15	Dugoročni plasmani	933.009	1.526.635	61,1
16	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
17	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana	933.009	1.526.635	61,1
18	Vrijednosni papiri	18.775	18.775	100
19	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
20	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira	18.775	18.775	100
21	Dugoročna razgraničenja	0	0	0
22	UKUPNA AKTIVA	357.187.333	363.577.483	98,2
23	II PASIVA			
24	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	49.130.297	46.612.412	105,3
25	Kratkoročne tekuće obaveze	5.877.123	3.913.914	150,2
26	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
27	Kratkoročni krediti i zajmovi	318.764	234.605	135,9
28	Obaveze prema zaposlenicima	4.245.241	4.656.759	91,2
29	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	4.584.322	4.903.312	93,5
30	Kratkoročna razgraničenja	34.104.847	32.903.822	103,6
31	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja	2.306.692	2.878.195	80,1
32	Dugoročni krediti i zajmovi	2.122.473	2.649.500	80,1
33	Ostale dugoročne obaveze	982	1.649	59,6



34	Dugoročna razgraničenja	183.237	227.046	80,7
35	C. Izvori stalnih sredstava	305.750.344	314.086.876	97,4
36	Izvori stalnih sredstava	301.460.370	313.592.311	96,1
37	Ostali izvori sredstava	1.223.304	1.233.300	99,2
38	Izvori sredstava rezervi	141.048	141.045	100
39	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	10.875.793	7.579.416	143,9
40	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	7.950.171	8.459.196	94
41	UKUPNA PASIVA	357.187.333	363.577.483	98,2

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina u blagajni i na transakcijskim računima na kraju fiskalne godine iznosila je 6.552.989 KM i ista se odnosi na stanje računa Univerziteta u Sarajevu. Istim nisu obuhvaćena stanja gotovine organizacionih jedinica Univerziteta obzirom da još uvijek imaju vlastite transakcijske račune preko kojih obavljaju svoje finansijsko poslovanje.

Struktura iskazanih novčanih sredstva Univerziteta u Sarajevu na datum bilansa za 2017. godinu data je u tabelarnom pregledu:

Opis	31.12.2016. godine	31.12.2017. godine
Transakcijski računi u bankama	4.803.054	4.048.557
Fond za razvoj univerziteta	544.691	1.593.587
Blagajna	561	757
Devizni račun	10.389	910.088
Ukupno gotovina	5.358.695	6.552.989

Glavni transakcijski račun, devizni računi (EUR, NOK i USD), račun za Fond za razvoj Univerziteta, računi za projekte koji se realizuju na nivou Rektorata su otvoreni kod Raiffeisen banke, devizni račun (EUR i USD) kod UNICREDIT banke, a donatorski računi otvoreni su kod Privredne banke i Turkish Zirat banke.

Promet sredstava uplaćenih iz budžeta Kantona Univerzitetu u Sarajevu koja su doznačena organizacionim jedinicama u iznosu 67.944.996 KM samo se evidentira preko prelaznog računa Univerziteta u Sarajevu, odnosno ne evidentiraju se na poziciji prihoda i rashoda Univerziteta (detaljnije pojašnjenje dato u tački 7.1.1. Izvještaja –Prihodi i primici).

Novčana sredstva Fonda za razvoj Univerziteta na dan 31.12.2017. godine iskazana su u iznosu od 1.593.587 KM. Iskazana sredstva na računu nisu korištena u 2017. godini. U skladu sa članom 10. Pravilnika o ostvarivanju i raspolaganju vanbudžetskim prihodima Univerziteta u Sarajevu¹⁵ (u daljem tekstu: Pravilnik) dio vanbudžetskih priliva/prihoda izdvaja se u Fond kojim se osigurava efikasno i kvalitetno izvršavanje zajedničkih funkcija na Univerzitetu i unaprjeđenje integracije Univerziteta.

Navedenim Pravilnikom propisano je da organizacione jedinice uplaćuju 10% od priliva/prihoda u Fond u skladu sa članovima od 11.-21. Pravilnika (raspodjela prihoda: od participacije u troškovima studija i školarina na I i II ciklusu; od participacije studenata u troškovima studija i školarina na III ciklusu; od organizovanja kurseva, seminara, pripremne nastave i ljetne škole; od tehnoloških programa i projekata te ekspertize; od prodaje proizvoda i usluga koje su rezultat naučne i umjetničke djelatnosti; od najma prostora i opreme i drugih vanbudžetskih prihoda) i ista se raspoređuju za razvoj Univerziteta u skladu sa članom 10. stav 6. Pravilnika. Univerzitet sa organizacionim jedinicama stiče i raspolaže prilivima/prihodima na način kojim se omogućava ostvarenje potpunog uvida u njihovo sticanje, osigurava redovno i ekonomski opravdano obavljanje registrovane djelatnosti, trošenje od strane nadležnih tijela Univerziteta i organa vlasti, kojim se doprinosi povećanju društvene uloge Univerziteta. Napominjemo da je interni revizor Univerziteta u sačinjenom Izvještaju o provedenoj analizi finansijskog poslovanja u sticanju i raspolaganju sredstvima u dijelu koji se odnosi na Fond, dostavljenog nadležnim institucijama, utvrdio da ne postoji jedinstvena primjena Pravilnika od strane organizacionih jedinica, jednoobraznost u obračunu obaveza i uplate sredstava u Fond, niti se provodi u potpunosti kod svih organizacionih jedinica utvrđeni način evidentiranja svih

¹⁵ „Sl. novine Kantona Sarajevo“ br. 07/16

poslovnih promjena vezanih za obračun i uplatu sredstava u Fond. Nije prezentirana dokumentacija da su se nadležne institucije očitovale po utvrđenim primjedbama internog revizora.

Također, u navedenom izvještaju internog revizora je konstatovano da su određeni fakulteti (Ekonomski fakultet; Filozofski fakultet; Fakultet političkih nauka i Stomatološki fakultet sa klinikama) vršili umanjene osnovice za obračun obaveze uplate sredstva u Fond za razliku od drugih organizacionih jedinica koje su na zbir Pravilnikom određenih priliva/prihoda primjenjivali stopu 10%. S obzirom da su uslijedile određene nejasnoće oko primjene navedenog Pravilnika, Rektorat i Stomatološki fakultet sa klinikama obratili su se kantonalnom Ministarstvu sa zahtjevom za tumačenje odredbi navedenog Pravilnika u vezi stvaranja osnovice za obračun obaveze uplate sredstava u Fond, odnosno da li osnov za obračun sredstava u Fond predstavlja ukupan vanbudžetski prihod kroz prilik ili prihod/prilik sredstava koji predstavlja profit. Po istim zahtjevima navedeno Ministarstvo je 03.05.2017. godine dalo mišljenje prema kojem: „Osnov za obračun i uplatu sredstva u Fond predstavlja ukupan ostvareni prilik/prihod, a ne ostvareni profit. Niti u jednoj odredbi Pravilnika se ne navodi profit niti neto dobit kao osnova za obračun i uplatu sredstava. Pravilnik u svim slučajevima postojanja obaveze uplate sredstava u Fond iz ostvarenog prihoda, utvrđuje prioritet u izvršavanju, istovremeno predviđajući da će se preostali dio prihoda trošiti za druge precizno utvrđene namjene“.

U vezi navedenog, potraživanja od fakulteta/instituta/akademija Univerziteta u iznosu 959.705 KM se odnose na potraživanja sredstava u Fond od svih organizacionih jedinica iz člana 11. do 21. Pravilnika. Navedena potraživanja su evidentirana na osnovu propisanog obrasca koji su popunjavale organizacione jedinice na osnovu ostvarenog uvida u sticanje priliva/prihoda u okviru svojih djelatnosti. U toku 2017. godine evidentirana su navedena potraživanja za period 01.01.2016. -31.12.2016. godine i za period 01.01.2017.-30.06.2017. godine. Nije nam prezentirana dokumentaciju da su evidentirana potraživanja za period 01.07.2017.-31.12.2017. godine i da su navedena potraživanja na dan 31.12.2017. godine usaglašena putem obrazaca izvoda otvorenih stavki što je bila obaveza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Na osnovu navedenog konstatovali smo da se izdvajanje sredstava u Fond ne vrši u skladu sa Pravilnikom. Također, nisu evidentirana potraživanja za drugu polovinu 2017. godine niti su usaglašena stanja dostavljenjem Obrazaca izvoda otvorenih stavki.

Preporuke:

- ***Izdvajanje sredstava u Fond za razvoj Univerziteta vršiti u skladu sa Pravilnikom o ostvarivanju i raspolaganju vanbudžetskim prihodima Univerziteta u Sarajevu.***
- ***Osigurati evidentiranje izdvajanja sredstava u Fond za razvoj Univerziteta kao i usaglašavanje stanja sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

U finansijskim izvještajima Univerziteta u Sarajevu iskazana su **kratkoročna potraživanja** u iznosu 1.491.324 KM i u istim nisu iskazana kratkoročna potraživanja organizacionih jedinica Univerziteta u Sarajevu. Navedena kratkoročna potraživanja čine potraživanja od fakulteta/instituta Univerziteta u iznosu 959.705 KM (detaljno pojašnjeno u dijelu Izvještaja o gotovini), potraživanja za interne pozajmice u iznosu 318.764 KM, potraživanja od pravnih lica u iznosu 199.158 i ostala potraživanja u iznosu 13.697 KM.

Potraživanja za interne pozajmice u iznosu 318.764 KM odnose se na: potraživanje za pozajmice date Centru za ljudska prava (podoorganizaciona jedinica Univerziteta) 188.091 KM za izmirenje obaveza prema ino partnerima, potraživanja za pozajmice Fondu za razvoj Univerziteta 97.595 KM i ostala potraživanja za pozajmice 33.078 KM. Prema izvještaju komisije za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza Rektorata za 2017. godinu konstatovano je da navedena potraživanja za pozajmice date Centru za ljudska prava u iznosu 188.091 KM datiraju iz perioda 2014.-2016. godina i da je njihova naplata neizvjesna. Nije prezentirana dokumentacija da su se poduzimale aktivnosti na povratu datih pozajmica. **Također smo konstatovali da su navedena potraživanja starija od godinu dana, da se ista još vode na redovnim**



potraživanjima i da nisu evidentirana na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH¹⁶.

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su u iznosu 177.780 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da nisu u potpunosti poduzimane aktivnosti kako bi se osigurala bolja naplata sumnjivih i spornih potraživanja ili eventualnog otpisa istih koja su zastarjela a neutužena.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.586.259 KM i najvećim dijelom se odnose na razgraničene rashode po zaključenim sporazumima o realizaciji međunarodnih projekata.

Preporuka:

- ***Evidentiranje datih pozajmica starijih od šest mjeseci vršiti na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Univerziteta u Sarajevu na dan 31.12.2017. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 170.438.429 KM, od čega se na neotpisano (sadašnju) vrijednost stalnih sredstava odnosi 170.220.571 KM, a na dugoročne plasmane 217.858 KM. Navedena stanja stalnih sredstava odnose se na Rektorat i istim nisu obuhvaćena stanja stalnih sredstava organizacionih jedinica.

Uvidom u Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine i ostalu dokumentaciju vezanu za stalna sredstva utvrđeno je da se u poslovnim knjigama Rektorata u okviru građevina nalazi evidentirano pet poslovnih zgrada (Studentski dom Mahmut Bušatlija Bjelave; Šumarski fakultet Sarajevo; Studentski dom u Radićevoj ulici, Sarajevo; Pravni fakultet Sarajevo; zgrada PD Bukovik Sarajevo). Za iste poslovne zgrade u zemljišnoknjižnim izvadcima vodi se nosilac posjedovnog prava Univerzitet, a kao titular vlasništva za Šumarski fakultet vodi se- državno vlasništvo sa pravom raspolaganja Univerziteta a za ostale navedene objekte državno vlasništvo.

U knjigovodstvenim evidencijama nije evidentirana imovina van BiH (u R. Hrvatskoj) a ista se odnosi na zgradu i dvorište Studentskog odmarališta u Omišu za koje je nosilac posjedovnog prava Univerzitet a titular vlasništva- društveno vlasništvo pod upravom Univerziteta. U toku je sudski spor u vezi navedene imovine u R. Hrvatskoj. Također, dva stana na kojima se Univerzitet vodi kao titular vlasništva nisu evidentirana u knjigovodstvenim evidencijama.

Odlukom Vijeća Ministara BiH br. 124/16 od 05.05.2016. godine prenesena su prava korištenja i upravljanja zgradama i zemljištem bivše kasarne „Maršal Tito“ Univerzitetu u Sarajevu u svrhu izgradnje Kampusu Univerziteta u Sarajevu. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se u knjigovodstvenim evidencijama vodi vrijednost zemljišta Kampusu Univerziteta u iznosu 130.000.000 KM (vrijednost je utvrđena na osnovu procjene vrijednosti od strane Optimal Property Solutions) a zgrade/objekti u Kampusu se ne vode u poslovnim knjigama Rektorata. Navedeno nije u skladu sa članom 6. Zakona o imovini Kantona Sarajevo¹⁷ (Kanton Sarajevo je vlasnik imovine na području Kantona) i sa Uredbom o evidenciji imovine Kantona Sarajevo kojom je regulisano da evidenciju imovine vrše pravna lica i drugi organi kojima je povjereno korištenje imovine Kantona iz člana 3.,5.,6. i 7. Zakona o imovini Kantona Sarajevo.

U Izvještaju o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i autoguma za 2017. godinu Univerziteta-Rektorata navedeno je da je komisija izvršila popis objekata u krugu Kampusu Univerziteta (ul. Zmaja od Bosne br.8). Popis sadrži broj objekata, bruto površinu i spratnost objekta, podatak o stanju objekta, podatak o titularu vlasništva, podatak o trenutnom korisniku. Komisija se vodila prilikom popisa Izvještajem jedanaestočlane Komisije koja je imenovana Odlukom rektora Univerziteta od 09.10.2015. godine, gdje su navedeni podaci izvorno kako su dobijeni od članica, jer ne postoji jedinstvena metodologija za klasificiranje i obradu dobijenih podataka. **Imajući u vidu navedeno, smatramo da Rektorat nije poduzeo sve aktivnosti**

¹⁶ Službene novine FBiH" broj 60/14

¹⁷ „Službene novine Kantona Sarajevo;br. 6/97



koje je potrebno obaviti kako bi se uskladilo knjigovodstveno sa stvarnim stanjem nekretnina (objekata/zgrada) u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovali smo stanje stalnih sredstava (građevinskih objekata) revidiranih organizacionih jedinica Univerziteta: Ekonomski fakultet, Stomatološki fakultet sa klinikama, Veterinarski fakultet, Poljoprivredno-prehrambeni fakultet, Filozofski fakultet i Fakultet sporta i tjelesnog odgoja, evidentirani građevinski objekti za koje su nosioci posjedovnog prava navedeni fakulteti, a titular vlasništva (državno vlasništvo za Ekonomski fakultet, Fakultet sporta i tjelesnog odgoja, Filozofski fakultet i Veterinarski fakultet) a za Poljoprivredno-prehrambeni fakultet -državno vlasništvo sa pravom raspolaganja Univerziteta. Stomatološki fakultet sa klinikama je titular vlasništva nad građevinskim objektom evidentiranim u knjigovodstvenim evidencijama.

Tokom obavljanja revizije prezentirana je dokumentacija u vezi pripreme Registra svih nekretnina integrisanog Univerziteta od strane Rektorata i isti će sadržavati sljedeće podatke: naziv organizacione jedinice Univerziteta; broj ZK; katastarska općina; k.č; oznaka nekretnine; površina(m/2); teretni list; katastarska općina;posjedovni list i dr.

Preporuka:

- *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.*

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

U finansijskim izvještajima Univerziteta u Sarajevu na dan 31.12.2017. godine iskazane su kratkoročne obaveze i razgraničenja u iznosu 9.702.280 KM, od čega se na kratkoročne obaveze odnosi 3.902.408 KM, na obaveze za pozajmice 318.764 KM (interno date pozajmice između podorganizacionih jedinica) i na kratkoročna razgraničenja 5.481.108 KM.

U strukturi kratkoročnih obaveza su iskazane obaveze za projekte Fonda u iznosu 2.553.468 KM. Sredstva uplaćena u Fond za razvoj Univerziteta odnose se na dio vanbudžetskih priliva/prihoda organizacionih jedinica Univerziteta koja se izdvajaju u Fond kojim se osigurava efikasno i kvalitetno izvršavanje zajedničkih funkcija na Univerzitetu i unaprjeđenje integracije Univerziteta. Plan i dinamiku utroška sredstava Fonda izrađuje Odbor Fonda (u daljem tekstu: Odbor), koji broji devet članova, isti daje prijedlog Senatu, a Senat utvrđuje prijedloge utroška sredstava. Na prijedlog Senata Upravni odbor donosi godišnji plan trošenja odnosno raspolaganja sredstvima iz Fonda, kojim se određuje visina izdvajanja za svaku namjenu propisanu članom 10. stav 6. Pravilnika (detaljnije pojašnjeno u tački 7.2.1. Izvještaja). Odluku o pojedinačnim iznosima sredstava koja se dodjeljuju aplikantima na osnovu objavljenog i provedenog konkursa donosi Odbor Fonda. Sredstva Fonda koja se ne iskoriste na osnovu provedene konkursne procedure prenose se u narednu godinu. U toku 2017. godine nisu donesene odluke Odbora o pojedinačnim iznosima sredstva kao ni zaključci Senata, a također nije bilo provedenih konkursa za dodjelu sredstva iz Fonda.

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 5.481.108 KM, najvećim dijelom se odnose na međunarodne projekte 2.862.289 KM, na razgraničene prihode koje je Rektorat evidentirao po osnovu raznih uplata 2.586.573 KM i ostala vremenska razgraničenja u iznosu 32.246 KM.

U finansijskim izvještajima **Ekonomskog fakulteta** na dan 31.12.2017. godine iskazana je vrijednost aktive u iznosu od 3.188.396 KM, od čega se na vrijednost materijalnih sredstava odnosi 1.523.120 KM, novčana sredstva 719.399 KM, kratkoročna potraživanja 461.224 KM, kratkoročne plasmane 98 KM, zalihe materijala i robe 456.117 KM i kratkoročna razgraničenja 28.438 KM.

Ekonomski fakultet je u 2017. godini imao dva kreditna zaduženja. Odlukom dekana od 20.06.2016. godine odobreno je pokretanje postupka javne nabavke usluga odobravanja kredita za potrebe finansijske konsolidacije Ekonomskog fakulteta u iznosu od 2.500.000 KM. Nakon provedene procedure javne nabavke, dekan je zaključio Ugovor o dugoročnom kreditu 01.09.2016. godine sa Intesa San Paolo banka d.d. BiH u navedenom iznosu. Ugovorom je definisano da se kredit odobrava za plaćanje dospjelih obaveza po osnovu plata, ugovora o djelu i autorskih ugovora za zaposlenike te isplate dospjelih ugovora o djelu za vanjske

saradnike. Isti je odobren na period 64 mjeseca, uz četiri mjeseca grace perioda i efektivnu kamatnu stopu 4,04%.

Drugo kreditno zaduženje odnosi se na Ugovor o okvirnom kratkoročnom kreditu po transakcijskom računu-overdraft kreditu u iznosu od 1.000.000 KM, koje je takođe odobreno na osnovu odluke dekana. Ugovor je zaključen sa Unicredit bank d.d. Mostar 17.04.2017. godine, kojim banka stavlja na raspolaganje Ekonomskom fakultetu u vidu dopuštenog prekoračenja kredit u iznosu od 1.000.000 KM, a korisnik sredstava se obavezuje banci platiti ugovorene kamate i naknade i vratiti dobiveni iznos novca u vrijeme i na način predviđen ugovorom. Kredit se odobrava na period od 12 mjeseci uz efektivnu kamatnu stopu od 2,6% za premošćivanje neusklađenosti priliva i odliva na transakcijskom računu i finansiranje ostalih potreba za obrtnim sredstvima.

Utvdili smo da su kreditna zaduženja realizovana na osnovu odluka dekana, iako je navedeno u nadležnosti Upravnog odbora Univerziteta, u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju i Statutom Univerziteta u Sarajevu.

Preporuka:

- ***Kreditna zaduženja realizovati na način uređen zakonskim i ostalim propisima i internim aktima Univerziteta.***

7.2.4 Popis sredstava i obaveza

Popis sredstava i obaveza nije izvršen na nivou Univerziteta. Subjekti koji su bili predmet revizije provodili su popis sredstava i obaveza zasebno.

Odlukom Upravnog odbora Univerziteta o provođenju redovnog popisa imovine, obaveza i potraživanja na nivou Univerziteta u Sarajevu od 31.10.2017. godine (izmjena navedene odluke 16.01.2018. godine), regulisano je da rektor Univerziteta imenuje Centralnu popisnu komisiju Univerziteta u Sarajevu za popis Univerziteta kao integrisane visokoškolske ustanove kao i da rektor Univerziteta i rukovodioci organizacionih jedinica imenuju članove Centrale popisne komisije i pojedinačnih komisija za popis stalnih sredstava, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava za 2017. godinu. Nakon dostavljenih pojedinačnih izvještaja Centralnih popisnih komisija od strane Rektorata i ostalih organizacionih jedinica Univerziteta, Centralna popisna komisija za popis Univerziteta u Sarajevu kao integrisane visokoškolske ustanove sačinila je Izvještaj o popisu imovine i obaveza Rektorata i organizacionih jedinica za 2017. godinu koji je usvojen Odlukom Upravnog odbora Univerziteta 26.02.2018. godine, uz prethodno prihvatanje izvještaja od strane Senata 21.02.2018. godine.

Uvidom u Izvještaj centralne popisne komisije Univerziteta u Sarajevu od 13.02.2017. godine koji je sačinjen na osnovu pojedinačnih izvještaja centralnih popisnih komisija Rektorata i organizacionih jedinica Univerziteta u Sarajevu konstatovano je da su prihvaćeni navedeni izvještaji organizacionih jedinica i dati su prijedlozi za svaku organizacionu jedinicu u dijelu daljih aktivnosti na okončanju provođenja popisa.

Rektor je 01.12.2017. godine donio pojedinačne Odluke o imenovanju Centralne popisne komisije, komisije za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, obaveza i potraživanja Rektorata na dan 31.12.2017. godinu. Nakon izvršenog popisa, Komisije su dostavile izvještaje o popisu stalnih sredstava i sitnog inventara, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava kao i Centralna popisna komisija na osnovu kojih je Senat je donio Odluku o usvajanju Izvještaja o provedenom popisu Rektorata 21.02.2018. godine.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju popisa stalnih sredstava i inventara, obaveza i potraživanja Rektorata za 2017. godine konstatovano je sljedeće:

- U popisu stalnih sredstava i sitnog inventara, konstatovane su nepravilnosti koje se odnose na: preklapanje inventurnih brojeva; pogrešni inventurni brojevi; nedostatak inventurnih brojeva; na popisnim listama su iskazani manjkovi i viškovi za koje je komisija navela nemogućnost identifikacije sredstava. Na osnovu navedenog konstatujemo da Komisija nije u potpunosti usaglasila knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, niti je veliki broj opreme identifikovala. Također, komisija je dala prijedlog za otpis određene opreme koja je dotrajala ili tehnički neispravna, a riječ je o opremi koja se godinama predlaže za otpis, ali ista još nije otpisana;



- Iz sačinjenih popisnih lista stalnih sredstava i sitnog inventara može se uporediti stanje po knjigama i stanje po popisu i iste nisu potpisane od strane odgovorne osobe za stalna sredstva;
- Rektorat Univerziteta nakon razmatranja Izvještaja o popisu stalnih sredstava i sitnog inventara nije donio odluke o načinu knjiženja likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova kao ni odluke o rashodovanju stalnih sredstava i sitnog inventara, tako da rezultati provedenog popisa nisu evidentirani u poslovnoj godini za koju se vrši popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine;
- Knjigovodstvena stanja potraživanja i obaveza nisu usklađena sa stvarnim stanjem i određena potraživanja nisu ni popisana.

Zbog naprijed navedenih propusta, konstatovano je da popis sredstava i obaveza Rektorata za 2017. godinu nije obavljen kvalitetno i u cijelosti, nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u poslovnim knjigama, kao i da rezultati provedenog popisa nisu evidentirani u poslovnoj godini za koju se vrši popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine. Imajući u vidu navedeno, smatramo da popis nije u cijelosti izvršen u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH¹⁸, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH¹⁹ kao i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH²⁰.

Preporuka:

- ***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.***

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji Univerziteta u Sarajevu sa 31.12.2017. godine iskazan je iznos od 3.955.440 KM, u kojem nisu sadržana stanja organizacionih jedinica.

U navedenom iznosu na imovinu Odmarališta Omiš RH se odnosi 2.000.000 KM i na tužbu društva UNIS ENERGETIKA d.o.o. Sarajevo protiv Univerziteta u Sarajevu, u vezi ustupanja na gazdovanje kotlovnice Kampusa 1.905.440 KM.

9. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu usvojio je rektor procijenjene vrijednosti 3.066.677 KM. U navedenom planu nisu sadržani Planovi javnih nabavki organizacionih jedinica Univerziteta u Sarajevu. Izmjenama plana nabavki uvećana je procijenjena vrijednost nabavki na 3.228.477 KM. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora na 31.12.2017. godine je 1.117.267 KM, što iznosi 34,6% od ukupnog iznosa nabavki planiranih Planom javnih nabavki za 2017. godinu. Najveći dio nerealizovanih javnih nabavki odnosi se na informatičku opremu. Navedeno ukazuje da nisu adekvatno planirane realne potrebe Univerziteta, u cilju efikasnog korištenja planiranih sredstava.

Univerzitet je proveo 18 otvorenih postupaka, 51 direktan sporazum i pet konkurentskih postupaka.

Uzorakom je obuhvaćena vrijednost pet otvorenih postupaka (500.728 KM), šest direktnih sporazuma (19.376 KM) i jedan konkurentski zahtjev (45.350 KM), što ukupno iznosi 565.454 KM ili 50,6% od vrijednosti zaključenih ugovora. Uvidom u provedene i realizovane postupke javnih nabavki nismo utvrdili nepravilnosti.

Preporuka:

- ***Plan javnih nabavki sačinjavati prema realnim potrebama Univerziteta u Sarajevu, u cilju efikasnijeg korištenja planiranih sredstava za njihovu realizaciju.***

¹⁸ „Službene novine FBiH“ broj 83/09

¹⁹ „Službene novine FBiH“ broj 34/14

²⁰ „Službene novine FBiH“ broj 60/14



10. KOMENTAR

Univerzitet u Sarajevu se u ostavljenom roku nije očitovao na Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji Univerziteta u Sarajevu za 2017. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja Konačan izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

**Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju**

Dunja Logo, dipl.oec

**Tim za reviziju:
Meliha Baručija, dipl.oec -vođa tima
Seida Isaković, dipl.oec-član tima**



**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu					
Naziv institucije: Univerzitet u Sarajevu					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat 3/2x100
		u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I.PRIHODI (od 1 do 16)	9.103.889	5.843.456	5.726.042	-3.260.433	64,19
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0
1. Porez na dobit pojedinaca i preduzeća					
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. i druš.za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	2.370.000	2.078.155	1.828.632	-291.845	87,69
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	170.000	55.901	70.126	-114.099	32,88
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine	170.000	55.901	70.126	-114.099	32,88
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	2.200.000	2.022.254	1.758.506	-177.746	91,92
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	2.200.000	2.022.254	1.758.506	-177.746	91,92
Neplanirane uplate -prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	6.733.889	3.765.301	3.897.410	-2.968.588	55,92
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	2.271.283	1.793.397	1.612.692	-477.886	78,96
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	2.335.000	1.835.687	2.102.432	-499.313	78,62
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	297.606	110.065	15.867	-187.541	36,98
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	1.550.000	26.152	0	-1.523.848	1,69
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					



16.	Donacije	280.000	0	166.419	-280.000	0
	II. RASHODI (od 1 do 7)	8.142.891	5.600.740	5.545.454	-2.542.151	68,78
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.630.000	2.602.448	2.492.726	-27.552	98,95
	Bruto plaće i naknade	2.190.000	2.204.207	2.105.406	14.207	100,65
	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	440.000	398.241	387.320	-41.759	90,51
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	252.398	245.805	218.635	-6.593	97,39
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	3.487.893	2.464.655	2.267.344	-1.023.238	70,66
	Putni troškovi	230.000	221.688	233.187	-8.312	96,39
	Izdaci za energiju	70.000	101.306	85.544	31.306	144,72
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	60.000	52.546	47.967	-7.454	87,58
	Nabavka materijala i sitnog inventara	69.000	36.405	78.429	-32.595	52,76
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	17.500	9.930	9.131	-7.570	56,74
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	6.200	5.823	9.721	-377	93,92
	Izdaci za tekuće održavanje	27.000	20.631	54.095	-6.369	76,41
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	32.000	42.537	90.731	10.537	132,93
	Ugovorene i druge posebne usluge	2.976.193	1.973.789	1.658.539	-1.002.404	66,32
4.	Tekući transferi	1.772.600	287.832	566.749	-1.484.768	16,24
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima	260.000	209.729	566.749	-50.271	80,67
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo	524.000	0	0	-524.000	0
	Drugi tekući transferi	988.600	78.103	0	-910.497	7,90
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	960.998	242.716	180.588	-718.282	25,26
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	136.217	0	136.217	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici	0	136.217	0	136.217	0
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	2.936.106	512.302	447.728	-2.423.804	0
	Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina	1.500.000	0	0	-1.500.000	0
	Nabavka opreme	866.106	476.949	447.728	-389.157	55,07
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	160.000	0	0	-160.000	0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	160.000	35.353	0	-124.647	22,10
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	250.000	0	0	-250.000	0
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	2.936.106	376.085	447.728	-2.560.021	12,81



	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit-Neto nabavka stalnih sredstava)	-1.975.108	-133.369	-267.140	1.841.739	6,75
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B.NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0	0
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Spoljne otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0	0	0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-1.975.108	-133.369	-267.140	1.841.739	6,75

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu odobrilo dana 28.02.2018. godine.

Rektor
Prof. dr. Rifat Škrijelj



Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine			
Naziv institucije: Univerzitet u Sarajevu			
Opis	31.12.2017	31.12.2016	Procenat (2/3)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	9.630.571	7.437.720	129,5
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	6.552.988	5.358.694	122,3
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	1.491.324	359.128	415,3
4.Kratkoročni plasmani			
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja	1.586.259	1.719.898	92,2
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	170.438.429	170.494.065	100,0
9.Stalna sredstva	175.550.153	175.035.131	100,3
10.Ispravka vrijednosti	5.329.582	4.758.924	112,0
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	170.220.571	170.276.207	100,0
12.Dugoročni plasmani	217.858	217.858	100,0
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	217.858	217.858	100,0
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA:	180.069.000	177.931.785	101,2
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	9.702.280	7.296.803	133,0
19.Kratkoročne tekuće obaveze	3.902.408	1.815.519	214,9
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	318.764	234.572	135,9
22.Obaveze prema djelatnicima	0	853	0
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	5.481.108	5.245.859	104,5
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	84.697	87.290	97,0
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja	84.697	87.290	97,0
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	170.282.023	170.547.692	99,8
28.Izvori stalnih sredstava	170.220.570	170.276.207	100,0
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	61.453	271.485	22,6
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
UKUPNO PASIVA:	180.069.000	177.931.785	101,2

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 28.02.2018. godine.

Rektor
Prof. dr. Rifat Škrijelj

Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine		
Naziv institucije: Univerzitet u Sarajevu		(KM)
Redni broj	Pozicija	Iznos
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	7.171.119
2	Prihodi od poreza	
3	Neporezni prihodi	3.405.818
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	3.765.301
5	Kapitalni transferi	
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	
7	Kapitalni primici i transferi (8)	136.217
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	136.217
9	Finansiranje (od 10 do 12)	0
10	Primici od finansijske imovine	
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	7.307.336
14	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	5.600.740
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.602.448
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	245.805
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	2.464.655
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	287.832
20	Kapitalni transferi	
21	Izdaci za kamate	
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	512.302
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	512.302
24	Finansiranje (25 + 26)	0
25	Izdaci za finansijsku imovinu	
26	Izdaci za otplate dugova	
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	6.113.042
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 minus 27)	1.194.294
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	5.358.594
30	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	6.552.988

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine odobrilo dana 28.02.2018. godine.

Rektor
Prof. dr. Rifat Škrijelj