



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **UNIVERZITETA „DŽEMAL BIJEDIĆ“ U MOSTARU za 2017. godinu**

Broj: 08-14-3-16-1508-5/17

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.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	6
5.	ORGANIZACIJA RADA UNIVERZITETA „Džemal bijedić“ .....	7
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE .....	9
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	10
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	10
7.1.1	Prihodi i primici .....	10
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	11
7.1.2.1	Plate i naknade troškova zaposlenih .....	11
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	12
7.1.3	Finansijski rezultat.....	14
7.2	BILANS STANJA.....	15
7.2.1	Novac i novčani ekvivalenti .....	15
7.2.2	Stalna sredstva .....	15
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	15
7.2.4	Dugoročne obaveze.....	16
7.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	16
8.	izvještaj o novčanim tokovima .....	17
9.	Javne nabavke.....	17
10.	KOMENTAR .....	18
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	19
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu.....	20
	Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine .....	23
	Izvještaj o novčanim tokovima Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine.....	25

## 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 „Džemal Bijedić“ u Mostaru za 2017. godinu** koji obuhvataju Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta - tekstualni dio.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo **Univerziteta „Džemal Bijedić“ u Mostaru** 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 FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, 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 „Džemal Bijedić“ u Mostaru** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed 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 uslijed 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 također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

#### *Osnova za mišljenje s rezervom*

- Godišnji popis sredstava i obaveza Univerziteta za 2017. godinu nije proveden u cijelosti u skladu sa odredbama članova 25., 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH obzirom da nije izvršen popis potraživanja i obaveza, zbog čega se ne mogu potvrditi stanja potraživanja i obaveza iskazanih u finansijskim izvještajima (tačka 7.2.5 Izvještaja).**

#### *Mišljenje s rezervom*

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji **Univerziteta „Džemal Bijedić“ u Mostaru za 2017. godinu**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim

aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

### **Skretanje pažnje**

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na slijedeće:

- **U toku 2017. godine došlo je do pada aplikativnog sistema koji Univerzitet koristi za podršku poslovanja. Na nivou Univerziteta nisu postojale rezervne kopije sa podacima o prometu i konačnim stanjima za period januar-avgust 2017. godine, kao ni podaci za 2016. godinu. Početna stanja za 2017. godinu su preuzeta iz pojedinačnih bruto bilansa organizacionih jedinica Univerziteta za 2016. godinu. Obzirom da glavne knjige organizacionih jedinica na osnovu kojih su sačinjeni finansijski izvještaji za 2016. godinu nisu bile odštampane, iako je bila obaveza u skladu sa članom 29. Zakona o računovodstvu i reviziji isto je moglo uticati da iskazane bilansne pozicije nisu potpune. Prema prezentiranoj dokumentaciji *back-up* računovodstvenih podataka još uvijek nije osiguran (tačka 4. Izvještaja).**
- **Univerzitet ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu za poslovni prostor Kasarne „Sjeverni logor“ koji je iskazan u poslovnim knjigama (tačka 7.2.2 Izvještaja).**

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

### **Uvod**

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

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Univerziteta „Džemal Bijedić“ u Mostaru** je također 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 revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Univerziteta „Džemal Bijedić“ u Mostaru** za 2017. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

### **Osnova za mišljenje s rezervom**

1. **Ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o djelu sa spoljnim saradnicima za obavljanje redovnih, sistematizovanih poslova vezanih za izvođenje nastave koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine. Naprijed navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o radu i Zakona o obligacionim odnosima. Za angažovanje nastavnog osoblja i stručnih saradnika na osnovu ugovora o djelu za obavljanje redovnih poslova,**



obračun i uplata pripadajućih poreza i doprinosa nisu izvršeni kao za redovan rad u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima (tačka 7.1.2.2 Izvještaja).

***Mišljenje s rezervom***

Prema našem mišljenju aktivnosti, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Univerziteta „Džemal Bijedić“ u Mostaru za 2017. godinu** u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 04.10. 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, usklađeni 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.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- 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 FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o bužetima u FBiH;
- Zakon o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskom kantonu;
- Finansijski plan Univerziteta „Džemal Bijedić“ u Mostaru za 2017. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o obligacionim odnosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Statut Univerziteta „Džemal Bijedić“ u Mostaru;
- Uredba o kriterijima, standardima i normativima u visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskom kantonu;
- Pravilnik o radu Univerziteta „Džemal Bijedić“ u Mostaru;
- Pravilnik o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika Univerziteta „Džemal Bijedić“ u Mostaru.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Univerzitet „Džemal Bijedić“ u Mostaru (u daljnjem tekstu: Univerzitet) je počeo s radom 11.02.1977. godine na osnovu odluke Skupštine opštine Mostar. Nastavno-naučni proces Univerziteta je 1992. godine privremeno prekinut, da bi krajem novembra 1993. godine isti ponovo nastavio s radom.

Prema Rješenju o upisu u sudski registar od 15.11.1996. godine, broj UF/I-458/96 evidentirana je „rekonstrukcija rješenja registracije“ čime je uspostavljen Univerzitet kao pravno lice. Osnivačka prava nad Univerzitetom vrši Vlada Hercegovačko-neretvanskog kantona (u daljnjem tekstu-Vlada Kantona) na osnovu Odluke Skupštine Hercegovačko-neretvanskog kantona br.02-01-XXV-227/13 od 28.06.2013. godine. Usklađivanje statusa Univerziteta sa Zakonom o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskom kantonu (u daljnjem tekstu-Zakon o visokom obrazovanju Kantona), pripajanje osam fakulteta Univerzitetu i promjena statusa fakulteta kao pravnih lica u organizacione jedinice Univerziteta izvršeno je 08.07.2015. godine. Osnivač Univerziteta prema Rješenju o upisu u sudski registar je Vlada Kantona.

Univerzitet je javna ustanova u državnoj svojini sa svojstvom pravnog lica, koji svoju djelatnost obavlja kao javnu službu. Osnovna djelatnost Univerziteta je djelatnost visokog obrazovanja. U okviru visokog obrazovanja, Univerzitet obavlja obrazovnu, nastavnu, naučnoistraživačku, umjetničku, ekspertsko-konsultantsku i izdavačku djelatnost, a može obavljati i druge poslove kojima se komercijaliziraju rezultati naučnoistraživačkog rada, pod uvjetom da se tim poslovima ne ugrožava kvaliteta nastave. Svi oblici djelatnosti vezani su za djelatnost visokog obrazovanja i naučno-istraživački rad.

Nakon provedene statusne promjene i pripajanja organizacionih jedinica Univerzitetu, nije donesen jedinstven Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na nivou Univerziteta, a pojedinačni pravilnici iz ranijih perioda nisu stavljeni van snage. Na 31.12.2017. godini na Univerzitetu je bilo zaposleno 209 nastavnika, saradnika i administrativnog osoblja, a za izvođenje samog nastavnog procesa angažovano je 145 nastavnika i saradnika.

U akademskoj 2017./2018. godini na Univerzitetu je upisano i studiralo je 4397, a u akademskoj 2016./2017. godine 4448 studenata. Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta Hercegovačko-neretvanskog kantona daje saglasnost na odluke Senata Univerziteta „Džemal Bijedić“ u Mostaru kod upisa studenata u prvu godinu studija.

Nastavno-naučni proces se izvodi u oko 4500 m<sup>2</sup> učioničkog, laboratorijskog i kabinetskog prostora u okviru kampusa (bivša vojna kasarna «Sjeverni logor»).

Sjedište Univerziteta „Džemal Bijedić“ je u Mostaru, u ulici Sjeverni logor bb.

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji **Univerziteta „Džemal Bijedić“ u Mostaru za 2017. godinu** i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

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 funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima, u periodu od decembra 2017. godine do juna 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 PODUZETIH MJERA**

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) prvi put vrši finansijsku reviziju Univerziteta „Džemal Bijedić“ u Mostaru.

### **4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**

#### ***Sistem internih kontrola***

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje 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 organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Univerzitet nije uspostavio sistem internih kontrola po COSO modelu. Nije donesen Pravilnik o internim kontrolama. U toku su aktivnosti na donošenju jedinstvenih internih akata i usklađivanju istih sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru. Univerzitet koristi Pravilnik o računovodstvu i knjigovodstvu iz 2007. godine i isti nije usaglašen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i statusnom promjenom u 2015. godini. Univerzitet vodi knjigovodstvo kao budžetski korisnik iako nema usvojene Računovodstvene politike Univerziteta. Također je konstatovano da nije donesen Pravilnik o popisu sredstava i izvora sredstava Univerziteta.

**Dana 24.08.2017. godine došlo je do pada računovodstvenog programa, koji Univerzitet koristi za podršku u radu. Šef Računovodstveno-finansijske službe, Azra Puce, je sačinila pismenu izjavu kojom su o istom informisani Rektor i sva nadležna tijela Univerziteta. Prema pismenoj izjavi Voditelja Univerzitetsko informacionog centra-Salko Kovačić, izvršeno je detaljno testiranje i utvrđeno je da ne postoji mogućnost vraćanja podataka.**

Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da Univerzitet nije imao plan aplikativnog sistema za kontinuitet poslovanja (*business continuity plan*) kao niti plan za oporavak od katastrofe (*disaster recovery plan*). Nije sačinjena adekvatna *back up* strategiju za ključne aplikacije IT sistema Univerziteta.

Obzirom na naprijed navedeno nije postojala mogućnost povrata izgubljenih podataka, u septembru 2017. godine, pokrenute su aktivnosti za ponovan ručni unos podataka na osnovu dokumenta u papirnoj formi za period januar-avgust 2017. godine, što predstavlja visok inherentni rizik da mnoge greške nisu otkrivene. Početna stanja za 2017. godinu su preuzeta iz finansijskih izvještaja za 2016. godinu, obzirom da glavne knjige organizacionih jedinica na osnovu kojih su sačinjeni finansijski izvještaji nisu bile odštampane iako je bila obaveza u skladu sa članom 29. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Prema prezentiranoj dokumentaciji i pismenoj izjavi Voditelja Univerzitetsko informacionog centra, *back-up* računovodstvenih podataka još uvijek nije osiguran.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola, ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući i to u slučajevima, pripreme i izrade finansijskog plana, popisa sredstava i obaveza, izrade Plana javnih nabavki u skladu sa Finansijskim planom, kao i nedonošenja svih propisanih akata od strane organa rukovođenja i upravljanja Univerziteta.

Za naprijed konstatovane nepravilnosti u uspostavljanju sistema internih kontrola, date su odgovarajuće preporuke u dijelovima izvještaja u kojima su šire obrazložene navedene aktivnosti.



**Izjava o fiskalnoj odgovornosti** nije sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

### ***Interna revizija***

Funkciju interne revizije, Univerzitet je bio dužan da uspostavi, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o internoj reviziju u javnom sektoru, kao i članom 122. Zakona o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskom kantonu.

Prilikom obavljanja revizije utvrdili smo da funkcija interne revizije nije organizovana.

### ***Prevenција korupcije***

Univerzitet nije usvojilo vlastitu strategiju za borbu protiv korupcije u skladu sa principima utvrđenim u državnoj Strategiji za borbu protiv korupcije. Nisu doneseni, niti se implementiraju operativni planovi borbe protiv korupcije.

#### ***Preporuke:***

- ***Donijeti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji u skladu s provedenim procesom integracije Univerziteta i novom organizacionom strukturom,***
- ***Sačiniti adekvatnu back-up strategiju za ključne aplikacije IT sistema Univerziteta, posebno za računovodstveni aplikativni sistem,***
- ***Potrebno je izraditi plan aplikativnog sistema za kontinuitet poslova (business continuity plan) i plan za oporavak od katastrofe (disaster recovery plan), kao i testiranje po potrebi,***
- ***Donijeti Računovodstvene politike u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor,***
- ***Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH,***
- ***U cilju jačanja sistema internih kontrola, potrebno je donijeti jedinstvene interne akte na nivou Univerziteta u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskom kantonu i Statutom Univerziteta, te iste ažurirati u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.***

## **5. ORGANIZACIJA RADA UNIVERZITETA „DŽEMAL BIJEDIĆ“**

Skupština Hercegovačko-neretvanskog kantona donijela je Zakon o visokom obrazovanju u Kantonu koji je stupio na snagu 22.04.2012. godine. U skladu sa odredbama navedenog Zakona, Univerzitet je javna visokoškolska ustanova sa statusom pravnog lica, koji može imati organizacione jedinice kao što su fakulteti, instituti, centri, akademije ili škole. Organizacione jedinice imaju pečat visokoškolske ustanove dopunjen svojim nazivom u skladu sa odlukom Upravnog odbora, nemaju pravni subjektivitet, te u pravnom prometu mogu istupati pod nazivom visokoškolske ustanove u čijem su sastavu i svojim nazivom u skladu sa Statutom. Tačkom 2. člana 123. Zakona o visokom obrazovanju Kantona propisano je da organizacione jedinice visokoškolske ustanove imaju podračune u okviru transakcijskih računa visokoškolske ustanove i iste slobodno upravljaju i raspoložu sredstvima na svom podračunu. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da organizacione jedinice imaju transakcijske račune u okviru transakcijskog računa Univerziteta.

U prelaznim i završnim odredbama Zakona o visokom obrazovanju u Kantonu, članom 128., propisano je da postojeće visokoškolske ustanove u Hercegovačko-neretvanskom kantonu (u daljnjem tekstu HNK), danom stupanja na snagu Zakona, nastavljaju s radom i imaju obavezu da usklade svoje Statute s ovim Zakonom u roku 12 mjeseci od dana stupanja na snagu istoga (do 22.04.2013. godine), te su dužne u cilju boljeg kvaliteta i organizacije studija kao i racionalnijeg vođenja raspoređivanja kadrova izvršiti proces integracije. Postupak i način integracije visokoškolske ustanove obavezne su utvrditi najkasnije u roku od godinu dana od dana stupanja na

snagu Zakona, te provesti postupak integracije u roku dvije godine od dana stupanja na snagu Zakona (do 22.04.2014. godine). U skladu sa odredbama Zakona, Upravni odbor je donio Statut u septembru 2013. godine. Statutom kao najvišim općim aktom Univerziteta, uređen je pravni status, djelatnost, unutrašnja organizacija i nadležnost organizacionih jedinica u okviru Univerziteta, akademska, finansijska i druga ovlaštenja organizacionih jedinica u pravnom prometu, način organiziranja i vođenja studija, pravila studiranja, prava i obaveze studenata, organizacija naučno istraživačkog rada, javnost rada, dostupnost informacija kojim se na Univerzitetu raspolaže i druga pitanja od značaja za rad Univerziteta.

Na osnovu obavljene revizije konstatovali smo da je Univerzitet proveo postupak integracije u dijelu uređenja pravnog statusa na način da organizacione jedinice nemaju više status pravnih lica, te da Univerzitet djeluje kao jedno pravno lice sa osam organizacionih jedinica.

Osim Statuta Univerzitet je donio više internih akata koji primjenjuju sve organizacione jedinice Univerziteta, kao što su Pravilnik o mobilnosti, Pravilnik o multidisciplinarnim studijima, Pravila studiranja na II ciklusu, Pravilnik o uslovima i načinu angažovanja saradnika, Pravilnik o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika Univerziteta, Pravilnik o javnim nabavkama i dr. Međutim, Univerzitet nije donio sve potrebne akte na nivou Univerziteta s ciljem uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji i Statutom.

Univerzitet posluje preko organizacionih jedinica koje imaju svoje transakcijske račune u okviru računa Univerziteta, a sredstvima na računu raspolaže dekan do 10.000 KM bez posebnog odobrenja Rektora, s tim da Rektor potpisuje i odobrava sva plaćanja u skladu s članom 100. Statuta Univerziteta. Služba računovodstva je centralizovana na nivou Univerziteta, međutim evidencije se vode za svaku organizacionu jedinicu posebno. Na bazi pojedinačnih bruto bilansa sačinjava se Finansijski izvještaj Univerziteta i isti se dostavlja nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima.

Tokom svog rada na nekim visokoškolskim ustanovama vršene su promjene, a pri Univerzitetu formirani studiji su prerasli u zasebne fakultete. Naime, Studij za jezike je prerastao u Fakultet humanističkih nauka, Studij informatike u Fakultet informacijskih tehnologija i Studij agromediterskih kultura u Agromediterski fakultet, Pedagoška akademija u Nastavnički fakultet, Mašinski fakultet je uveo odsjek za kompjuterski inženjering.

Univerziteta „Džema Bijedić“ je u 2017. godini imao 8 organizacionih jedinica i to:

- Agromediterski fakultet;
- Ekonomski fakultet;
- Fakultet humanističkih nauka;
- Fakultet informacijskih tehnologija;
- Građevinski fakultet;
- Mašinski fakultet;
- Nastavnički fakultet;
- Pravni fakultet.

Organizacione jedinice imaju akademska i finansijska ovlaštenja, utvrđena Zakonom i Statutom, ali ne i pravni subjektivit.

#### **Tijela Univerziteta su: Upravni odbor, Senat i Rektor.**

**Upravni odbor**, je prema Zakonu i Statutu, najviše tijelo upravljanja Univerziteta. Upravni odbor ima devet članova od koji su šest članova predstavnici Univerzitete, a tri člana su predstavnici Osnivača. Predsjednica Upravnog odbora je Azra Špago, vanredni profesor, a članovi su Semina Hadžibulić, Aida Brkan-Vejzović, Adis Zilić, Adel Hadžić i Daut Denjo. Predstavnici osnivača su Zlatko Guzin, Asim Dželilović i Ragib Šuta.

**Senat**, kao najviše akademsko tijelo Univerziteta, odgovoran je za akademska pitanja na Univerzitetu. Senat čine: rektor, prorektor, rukovodioci organizacionih jedinica i tri predstavnika studenata. Predstavnike studenata u Senatu bira studentsko predstavničko tijelo i oni zastupaju interese studenata, shodno utvrđenim stavovima studentskog predstavničkog tijela. Mandat predstavnika studenata traje jednu akademsku godinu, a mogu biti ponovo izabrani na još jedan mandatni period.

**Rektor** rukovodi, predstavlja i zastupa Univerzitet. Bira ga Senat iz reda redovnih profesora u skladu sa Zakonom i Statutom, na osnovu javnog konkursa, mandat od četiri godine i isti može biti ponovo izabran. U skladu sa članom 49. Zakona, Rektor je odgovoran za provođenje zakona i izvršenje odluka nadležnih organa vlasti i tijela Univerziteta u obavljanju registrovane djelatnosti. Univerzitet istupa u pravnom prometu samostalno, u okviru ovlaštenja utvrđenih Statutom. Funkciju Rektora u 2017. godini je obavljao Sead Pašić koji je imenovan 03.03.2014. godine. Elvir Zlomušica je imenovan za Rektora Univerziteta u martu 2018. godine.

Organi organizacionih jedinica Univerziteta su: nastavno – naučno vijeće, dekan, prodekani i šefovi odsjeka. **Nastavno - naučno vijeće** je akademsko tijelo fakulteta i nadležno je i odgovorno za akademska pitanja i čine ga nastavnici i saradnici koji su u redovnom radnom odnosu na Univerzitetu koji učestvuju u nastavno - naučnom procesu organizacione jedinice, kao i studenti izabrani od strane studentskog predstavničkog organa. Nastavno - naučno vijeće predlaže Senatu nastavne planove i programe za organizacionu jedinicu, za sva tri ciklusa studija, kao dijela integralnog nastavnog plana i programa Univerziteta, donosi izvedbene planove; obrazuje komisije u postupku stjecanja akademske titule magistra struke, doktora nauka i imenuje mentore; imenuje komisije za pripremanje prijedloga za izbor nastavnika i saradnika; predlaže Senatu izbor u zvanje nastavnika i saradnika; bira i razrješava dekana i prodekane fakulteta uz saglasnost Senata Univerziteta; te obavlja i druge poslove u skladu sa Zakonom i Statutom.

## **6. PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE**

Upravni odbor Univerziteta je 13.04.2017. godine donio je Odluku o usvajanju Finansijskog plana za 2017. godinu, u skladu sa članom 48. Statuta Univerziteta.

Sve pripremne i operativne radnje vezane za pripremu finansijskog plana obavljaju se u Službi za ekonomsko - finansijske poslove Univerziteta. Plan se sačinjava na nivou Univerziteta, a na osnovu informacija od svih organizacijskih jedinica. Planiranje za narednu godinu se vrši na osnovu podataka iz finansijskih izvještaja prethodnu godinu, te procjene broja mogućih studenata za upis u narednu školsku godinu. Planiranje prihoda iz Budžeta Kantona vrši se na bazi prijedloga o visini tranše predviđene budžetom Kantona.

Finansijskim planom su planirani uravnoteženi prihodi i primici, rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 10.115.750 KM. Planom predviđeni prihodi odnose se na: prihode od pružanja usluga u iznosu od 5.569.000 KM, prihod iz Budžeta Hercegovačko-neretvanskog kantona u iznosu od 3.300.000 KM, grantovi iz zemlje i inostranstva u iznosu od 826.000 KM i prihode od projekata u iznosu od 420.750 KM. Predviđeni su rashodi u iznosu 9.358.760 KM, izdaci za otplatu kredita i zajmova 480.000 KM i izdaci za nabavu stalnih sredstava 276.990 KM.

Uvidom u proceduru izrade i donošenja Finansijskog plana Univerziteta za 2017. godinu konstatovali smo da se kod planiranja i donošenja Finansijskog plana nije pridržavalo odredbi Zakona o budžetima u FBiH kako slijedi:

- nisu dostavljene instrukcije od strane Ministarstva finansija i nadležnog Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta HNK, niti je traženo mišljenje navedenih ministarstava na nacrt Finansijskog plana;
- nisu sačinjavani operativni planovi, ni planovi novčanih tokova;
- nije sačinjen Dokument okvirnog budžeta za period 2017.-2019. godina;
- Finansijski plan ne sadrži tekstualno obrazloženje;
- Upravni odbor nije donio Odluku o izvršavanju finansijskog plana za 2017. godinu.

Godišnje finansijske izvještaje za 2017. godinu, Univerzitet je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Iste je Upravni odbor usvojio 28.02.2018. godine. Isti su sačinjeni na osnovu pojedinačnih bruto bilansa svih organizacionih jedinica. Računovodstveni program nema tehničku mogućnost da podrži bruto bilans na nivou Univerziteta koji bi bio osnova za izradu Godišnjeg finansijskog izvještaja, nego se isti sačinjava unosom podataka u excel tabeli, a nakon toga eliminisanja internih odnosa organizacionih jedinica.

U skladu sa članom 50. Zakona o visokom obrazovanju u HNK i članom 59. Statuta Univerziteta, Rektor je u obavezi jednom godišnje podnijeti Upravnom odboru i Senatu Izvještaj o svom radu. Također, Upravni odbor je imao obavezu podnošenja Izvještaja Osnivaču o poslovanju visokoškolske ustanove najmanje jednom godišnje, u skladu sa članom 46. Zakona i člana 48. Statuta. Timu za reviziju nije prezentovano da su pomenuti izvještaji sačinjeni i dostavljeni nadležnim tijelima.

**Preporuke:**

- *Unaprijediti-aplikativni sistem za vođenje računovodstva koji Univerzitet koristi u radu, a koji bi omogućio pouzdane podatke za finansijske izvještaje na nivou Univerziteta, a sve u cilju unapređenja procesa izvještavanja i smanjenja mogućnosti greške,*
- *Kod pripreme i izrade finansijskog plana, dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH,*
- *U skladu sa članom 50. Zakona o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskom kantonu i člana 59 Statuta Univerziteta, potrebno je da rektor Univerziteta „Džemal Bijedić“ u Mostaru sačinjava i podnosi Izvještaj o svom radu,*
- *Potrebno je da Upravni odbor sačinjava i podnosi Izvještaj o poslovanju Univerziteta „Džemal Bijedić“ u Mostaru Vladi Hercegovačko-neretvanskog kantona, u skladu sa članom 46. Zakona o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskom kantonu i članom 48. Statuta Univerziteta.*

## **7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

### **7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA**

#### **7.1.1 Prihodi i primici**

U Godišnjem Izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 9.698.052 KM, što u odnosu na planirane prihode i primitke od 10.115.750 KM predstavlja manje ostvarenje za 4,3% (ili 417.698 KM).

Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od usluga u iznosu 5.496.884 KM (57%) i primljeni transferi iz Budžeta, ostali transferi i donacije u iznosu od 4.201.168 KM (43%).

Iz Budžeta Hercegovačko-neretvanskog kantona Univerzitetu je u 2017. godini, na ime redovnih tranši i tranši po utvrđenom rebalansu budžeta Kantona, ukupno je uplaćeno 3.515.000 KM. Prihod po ovom osnovu planira se budžetom Kantona za svaku godinu. Tranše iz Budžeta Hercegovačko-neretvanskog kantona se uplaćuju mjesečno na transakcijski račun Univerziteta preko resornog Ministarstva i ne vrši se raspodjela po organizacionim jedinicama. Na ime poboljšanja studentskog standarda prema Odluci Vlade hercegovačko-neretvanskog kantona, primljeno je 78.000 KM. Primljena su sredstva na ime donacija u 2017. godini sredstva u iznosu od 126.063 KM.

Prihodi od usluga odnose se na prihod od upisnina studenata i drugih prihoda organizacionih jedinica. Ovi prihodi se ostvaruju na osnovu Odluke o visini troškova školarine i drugih usluga za studente Univerziteta „Džemal Bijedić“ Mostar koju je donio Upravni odbor a na osnovu člana 48. statuta Univerziteta. Ovom odlukom su definisane visine školarine i drugih usluga za studente za školsku godinu. Uplate studenti vrše na transakcijske račune organizacionih jedinica u okviru

Univerziteta. Izvršen je uvid u Odluku o visini školarine kao i pojedinačne uplate, nisu evidentirana odstupanja niti uočene nepravilnosti.

Raspored sredstva između Univerziteta i organizacionih jedinica vrši se na osnovu odluke Upravnog odbora. Ista je donesena 02.10.2017. godine, a do tada je na snazi bila odluka od 13.10.2015. godine. Navedenom Odlukom definisana je raspodjela sredstava, prema kojoj Univerzitetu pripada:

- 90% od svih školarina redovnih studenata I i II ciklusa,
- 80% od svih školarina vanrednih i samofinansirajućih studenata I i II ciklusa,
- 60% od svih školarina DL studenata I i II ciklusa,
- 90% od visine svih ostalih naknada iz Odluke o visini troškova školarine i drugih usluga za studente Univerzitete „Džemal Bijedić“ Mostar,
- 20% od komercijalnih projekata na ukupnu vrijednost.

Prema navedenim procentima vrši se raspored prihoda tako da se na račun Univerziteta prenosi pripadajući dio. Uvidom u dokumentaciju nismo se uvjerali da se raspored vrši odmah po uplati kako je propisano tačkom 5., člana 123. Zakona o visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskog kantona, već ista traje i po nekoliko dana. Iz ovih sredstava Univerziteta se izmiruju obaveza za isplate plata i naknada prema zaposlenicima, naknade za spoljne saradnike, za vraćanje kredita, te za pokriće svih materijalnih troškova Rektorata Univerziteta. Organizacione jedinice iz svojih sredstava izmiruju materijalne troškove.

## 7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 9.089.428 KM, što u odnosu na odobreni operativni budžet od 9.955.264 KM predstavlja ostvarenje od 91%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: bruto plate i naknade troškova zaposlenih (75%), izdaci za materijal i usluge (24%), te izdaci za kamate po osnovu dugoročnog kredita (1%).

### 7.1.2.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Plate i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 6.816.658 KM i iste su u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.012.160 KM. Struktura izdataka prikazana je u nastavku:

	<i>Izraženo u KM</i>	
	<b>01.01.-31.12.2017.</b>	<b>01.01.-31.12.2016.</b>
<b>TROŠKOVI PLATA I DRUGA PRIMANJA ZAPOSLENIH</b>	<b>6.816.658</b>	<b>7.828.818</b>
Troškovi bruto plata	6.246.678	7.110.093
Naknade troškova zaposlenika	569.980	718.725

**Bruto plate i naknade plata** sa 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 6.816.658 KM i čine 75% ukupnih rashoda Univerziteta za 2017. godinu, od čega se na troškove plata odnosi 6.246.678 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 863.415 KM ili 14%. Manje iskazane plate su djelom rezultat primjene smanjenih koeficijenta pri izračunu varijabilnog dijela plate koji se računa za sate nastave preko nastavničkih normi. Naime, Pravilnikom o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika Univerziteta „Džemal Bijedić“ u Mostaru (u nastavku Pravilnik) koji je usvojio Upravni odbor u novembru 2013. godine, te do kraja 2017. godine četiri puta izmijenjan, definisano je efektivno nastavno opterećenje nastavnika i saradnika u nastavi koje se kreće od 150 do 480 sati godišnje. Za sve sate realizovane preko definisane norme za pojedino nastavničko zvanje se računa dodatna naknada prema nastavničkom zvanju, s tim da ista do 02.10.2017. nije mogla biti veća od 60% osnovne plaće, a nakon 02.10.2017. godine, maksimalno povećanje je moglo biti do 50%, što je utvrđeno u toku revizije. Vrijednost boda utvrđena odlukom rektora iznosila je 189 KM.

Evidentiranje radnih sati za nastavno osoblje se vrši putem mjesečnih lista prisustva za održana predavanja i broju sati. Pored osnovne plate, rektor, prorektori, dekani i docenti imaju naknadu za funkciju u skladu sa Pravilnikom koja se kreće od 20% do 100% (rektor 100%, prorektori 60% , dekani 50%, prodekani, rukovodioci instituta, zavoda i centra 30%, voditelj III ciklusa 25%, voditelj zajedničkog/posebnog studija 25%, šef studijskog odsjeka 20%) prosječne mjesečne neto plate isplaćene u Federaciji prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

Najveća neto plata sa svim dodacima propisanim Pravilnikom isplaćena u 2017. godini iznosila je 6.573 KM, najniža 414 KM, dok je prosječna neto plata na Univerzitetu iznosila 1.447 KM.

U 2017. godini na Univerzitetu je radni odnos zasnovalo osam novih zaposlenika putem javnog konkursa od čega jedan na neodređeno radno vrijeme, a ostalih sedam na određeno. Radni odnos na Univerzitetu je prestao za dvanaest zaposlenika, budući da je šest zaposlenika zatražilo sporazumi raskid ugovora o radu, zatim su četiri zaposlenika prestala s radom radi odlaska u mirovinu, dok je za dva zaposlenika istekao ugovor o radu na određeno vrijeme koji nije obnovljen.

**Naknade troškova zaposlenih** iskazane su u iznosu 569.980 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 148.745 KM ili 21%. Naknade se najvećim dijelom odnose na: naknade za topli obrok 350.295 KM, naknade troškova prijevoza s posla i na posao 71.103 KM, naknade za regres za godišnji odmor 89.838 KM, otpremnine, jubilarne nagrade i ostale pomoći u iznosu od 58.682 KM.

Isplate naknada vršene su u skladu Pravilnikom o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika Univerziteta „Džemal Bijedić“ u Mostaru koje se temelje na zakonskim i internim aktima Univerziteta kojim su regulisane pojedine vrste naknada.

**Naknade za topli obrok** u ukupnom iznosu od 350.295 KM vršena je u visini od 8 KM, za svaki radni dan proveden na poslu, izuzev za zaposlenike Fakulteta informacionih tehnologija kojima se plaća naknada za topli obrok u visini 16 KM s tim da je 8 KM oporezivo tj. uvećava platu i isto se evidentira na poziciji plata, a 8 KM je neoporezivo. Isplata toplog obroka zaposlenicima Fakulteta informacionih tehnologija u visini 16 KM nije regulisana navedenim Pravilnikom, već posebnom odlukom dekana uz odobrenje rektora, zbog čega nije bilo ni osnova za navedenu isplatu.

**Naknade za prijevoz na posao i s posla** iskazani su u iznosu od 70.336 KM. Naknada za prijevoz priznaje se u visini cijene koštanja mjesečne karte gradskog, prigradskog ili međugradskog saobraćaja za zaposlenike kojima je mjesto prebivališta udaljeno više od 5 km od mjesta rada. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se pravo ostvaruje zahtjevom zaposlenika za nadoknadu troškova prevoza na osnovu podataka iz prijave mjesta prebivališta prema podacima koje vodi finansijsko-računovodstvena služba i pravna služba.

**Regres** za 2017. godinu je iskazan u ukupnom iznosu od 89.838 KM. Obračun regresa izvršen je na osnovu Odluke Rektora o isplati regresa za 2017. godinu kojom je utvrđen iznos regresa u visini od 432 KM, tj. 50% od prosječne neto plate isplaćene u FBiH. Isplata je izvršena za 209 zaposlenika Univerziteta.

**Preporuka:**

- ***Osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o platama, naknadama i drugim primanjima jedinstveno za sve organizacione jedinice Univerziteta „Džemala Bijedić“ u Mostaru u dijelu isplate naknade za topli obrok.***

#### 7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su u iznosu od 2.157.800 KM, što je 24% ukupnih rashoda i izdataka Univerziteta. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge 1.577.397 KM, putni troškovi 180.292 KM, izdaci za energiju 148.931 KM, nabavka materijala 75.412 KM, komunalne usluge 66.020 KM, tekuće održavanje 52.634 KM, unajmljivanje imovine 20.491 KM, usluge prevoza i goriva 19.301 KM i usluge bankarskih provizija 17.322 KM.

U okviru **izdataka za ugovorene usluge** najznačajniji se odnose na: izdaci po osnovu ugovora o za spoljnje saradnike u nastavi 392.234 KM, izdaci za ishranu i smještaj studenata 386.902 KM, izdaci

po osnovu ugovora za privremene i povremene poslove i naknade komisijama 370.384 KM, ostale nespomenute usluge 154.833 KM, usluge štampanja 85.730 KM, reprezentacija 76.572 KM, stručno obrazovanje i školovanje 65.545 KM, usluge studentske zadruge 24.706 KM i najmovi 20.491 KM.

Izdaci po osnovu **ugovora o djelu** iskazani su u iznosu od 392.234 KM.

- Članom 43. Zakona o visokom obrazovanju u Kantonu definisano je da se radni odnos zasniva putem javnog konkursa, a kriterij, postupak i druga pitanja vezana za zasnivanje radnog odnosa u javnoj visokoškolskoj ustanovi uređuju se opštim aktom visokoškolske ustanove.
- Nadalje, članom 13. Uredbe o kriterijima, standardima i normativima u visokom obrazovanju u HNK definisano je da se akademsko osoblje bira u skladu sa odredbama Zakona, a radni odnos se zasniva u skladu sa Zakonom i opštim aktima ustanove. Istim članom definisano je da Ustanova mora imati u stalnom radnom odnosu 50% nastavnika i saradnika za obavezne i stručne predmete usko vezane za područja studija.
- Članom 600. Zakona o obligacionim odnosima<sup>[1]</sup> definisano je da se ugovorom o djelu izvođač obavezuje da izvrši određeni posao, a naručilac da mu za to plati naknadu. Dakle, ugovori o djelu zaključuju se za jasno definisane poslove koji traju određeno vrijeme. Tokom 2017. godine Univerzitet je zaključivao ugovore o djelu s nastavnim osobljem drugih univerziteta, a za izvođenje nastave na Univerzitetu, što predstavlja redovne poslove Univerziteta.
- Univerzitet je u skladu sa odredbama članova 201.-205. Statuta raspisao javni konkurs za izbor potrebnih nastavnika i saradnika prije početka akademske godine.
- Prema članu 206. Statuta, rektor na prijedlog organizacione jedinice sa odabranim kandidatima može zaključiti ugovor o djelu. Nadalje, prema članu 2. Pravilnika o uslovima i načinu angažovanja saradnika sa drugih visokoškolskih ustanova na Univerzitetu „Džemal Bijedić“, a radi realizacije nastave i unapređenja nastavnog, naučnog i umjetničkog rada Univerzitet može angažovati nastavnike sa druge visokoškolske ustanove kao spoljne saradnike. Prijedlog za angažovanje spoljnih saradnika utvrđuje Naučno-nastavno vijeće fakulteta, a saglasnost na isto daje Senat Univerziteta.

Ugovorima je definisana naknada po satu nastave za određeno nastavničko zvanje, plaćanje troškova prijevoza i smještaja. Naknada je definisana zavisno od nastavničkog zvanja (redovni profesor 32,90 KM po satu, vanredan profesor 31,10 KM po satu, docent 28,20 KM po satu, viši asistent 15,32 KM po satu, asistent 10,37 KM po satu). Obračun naknade spoljnim saradnicima vrši se prema efektivno održanim satima predavanja i vježbi, a što se utvrđuje u mjesečnom izvještaju nastavnika i saradnika, kojeg ovjerava prodekan za nastavu, a isplata iste je u tri dijela (po potpisivanju ugovora, nakon održane nastave, te na kraju školske godine ukoliko postoje razlike). Spoljni saradnik je obavezan podnositi izvještaje o radu koji sadrži vrijeme i broj sati obavljanja djelatnosti, te isti potpisuje dekan organizacione jedinice na kojoj je isti angažovan.

**Naprijed navedeni nalazi u vezi zaključivanja ugovora o djelu o angažovanju spoljnih saradnika za izvođenje nastave koja se obavlja u kontinuitetu tokom cijele godine, ukazuju da isti nisu zaključeni u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima i Zakona o radu. Shodno navedenom, ne možemo potvrditi utemeljenost zaključivanja istih za izvođenje nastave. Također, za angažovanje nastavnog osoblja i stručnih saradnika na osnovu navedenih ugovora za obavljanje redovnih poslova, obračun i uplata pripadajućih poreza i doprinosa nisu izvršeni u skladu sa odredbama članova 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak<sup>1</sup> i člana 11. Zakona o doprinosima<sup>2</sup>.**

Prema prezentovanim podacima angažovano je 138 spoljnih saradnika koji predstavljaju nastavni kadar, dok je broj stalno zaposlenih nastavnika na dan 31.12.2017. godine bio 145, što je u skladu sa

<sup>[1]</sup> „Sl.novine FBiH“, br. 29/03, 42/11

<sup>1</sup> „Sl.novine FBiH“, br: 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

<sup>2</sup> „Sl.novine FBiH“, br: 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

Uredbom o kriterijima, standardima i normativima u visokom obrazovanju u Hercegovačko-neretvanskom kantonu, članom 13., kojim je propisano da ustanova mora imati u stalnom radnom odnosu 50% nastavnika i saradnika za obavezne i stručne predmete usko vezane za područje studija.

**Izdaci po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima i naknade za rad komisija** iskazani su u iznosu od 370.384 KM. Ugovori za privremene i povremene poslove zaključeni su u skladu odredbama člana 166. Zakona o radu kojim je definisano je da privremeni i povremeni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu i da ne traju dulje od 60 dana u toku kalendarske godine, što znači da ti poslovi nisu trajnog karaktera. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju nismo utvrdili odstupanja.

Naknade za rad komisija čiji članovi mogu biti zaposlenici Univerziteta ili spoljni saradnici odnose se na naknade za odbranu završnog/magistarskog rada, komisija za organizaciju prijemnih ispita, priprema rada, izlaganje naučnog rada i sl. Pravilnikom o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika Univerziteta definirani su limiti i iznosi za rad komisija. Naknade članovima komisija i mentorima kod obrane doktorskih disertacija se kreću od 3% do 10% školarine za predmetni studij u skladu sa navedenim Pravilnikom. Za dodatne poslove, koji ne spadaju u redovan opis poslova Univerziteta, pripada naknada u maksimalnom iznosu do 30% prosječne mjesečne plate u FBiH. Ova naknada je regulisana odlukom rektora i Pravilnikom. Određene komisije koje se odnose na izbor nastavnika i saradnika, verifikaciju ocjena, utvrđivanje osnovanosti prigovora na rezultate ispita se izvršavaju bez naknade. Za rad u komisijama zaposlenicima Univerziteta plaćeni su puni porezi i doprinosi u skladu sa zakonskom regulativom. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju nisu utvrđene nepravilnosti.

U okviru navedenih izdataka iskazane su i **naknade Upravnom odboru**. Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima utvrđena je visina naknade predsjednika (120 KM) i članova (100 KM). Naknada članovima Upravnog odbora ne može biti regulisana Pravilnikom o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika Univerziteta „Džemal Bijedić“ jer se isti odnosi na zaposlenike Univerziteta.

Izdaci za studentski dom odnosno **smještaj studenata** iskazani su u iznosu od 386.902 KM. Cijena smještaja studenata iznosi 219 KM po studentu, izuzev za studente iz Srednjobosanskog kantona za koje je ova naknada iznosila 189 KM. Naime, usluga smještaja studenata je organizovana na osnovu ugovora koji je s agencijom Contact Travel d.o.o. Mostara u privremenom Studentskom domu „SHM“ sklopio Univerzitet. Univerzitet izmiruje troškove smještaja nakon što dobije sredstva od kantona za studente sa područja istih a koja se planiraju u budžetima kantona. Kantoni sredstva uplaćuju mjesečno na transakcijski račun Univerziteta kod Union banke. Odabir i kriterij studenata koji imaju pravo na smještaj u studentskom domu regulisani su odlukama Vlada pojedinačnih kantona. Kantoni imaju obavezu izmirivanja troškova smještaja studenata Univerziteta na osnovu potpisanih Ugovora i Protokola.

**Preporuke:**

- **Angažovanje spoljnjih saradnika za obavljanje redovnih sistematizovanih poslova vezanih za izvođenje nastave vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu,**
- **Posebnim aktom regulisati visinu naknade članovima Upravnog odbora.**

### **7.1.3 Finansijski rezultat**

U finansijskim izvještajima Univerziteta za 2017. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi: iskazani prihodi i primici 9.698.052 KM, rashodi i izdaci 9.671.700 KM i višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima 26.352 KM. Odlukom Upravnog odbora o usvajanju Godišnjeg obračuna za 2017. godinu nije utvrđen raspored viška prihoda nad rashodima, te isti ostaje neraspoređen.



## 7.2 BILANS STANJA

**Ukupna vrijednost imovine** je prema podacima iz Bilansa stanja Univerziteta iskazana u iznosu od 11.705.075 KM, sa sljedećom strukturom: novčana sredstva 2.348.816 KM, kratkoročna potraživanja 492.510 KM, kratkoročna razgraničenja 213.927 KM i zalihe materijala 36.126 KM.

**Ukupna vrijednost obaveza i izvora sredstava** iznosi 11.705.075 KM sa sljedećom strukturom: kratkoročne tekuće obaveze 525.497 KM, obaveze za kratkoročne kredite 22.237 KM, obaveze prema zaposlenicima 650.719 KM (neizmirene obaveze po osnovu plate za XII mjesec), kratkoročna pasivna razgraničenja 237.965 KM (namjenski prihodi po osnovu donacija), obaveze za dugoročne kredite 1.969.050 KM, izvori stalnih sredstava 7.690.894 KM i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 608.624 KM.

### 7.2.1 Novac i novčani ekvivalenti

**Novac i novčani ekvivalenti** iskazani su na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 2.348.816 KM.

Univerzitet ima otvorene račune kod domaćih banaka i to: kod UniCredit banke d.d. Mostar., Raiffeisen banka dd Sarajevo, Vakufska banka dd Sarajevo, Privredna banka dd Sarajevo, Addiko banka dd Sarajevo, Sparkasse dd Sarajevo, Union banka dd Sarajevo, Ziraat banka dd Sarajevo.

Organizacione jedinice imaju otvorene transakcijske račune u okviru Univerziteta i isti služe za uplate po osnovu vlastitih prihoda od studenta, a odobravanja plaćanja vrši rektor i dekani fakulteta.

Stanja novčanih sredstava kod poslovnih banaka usaglašeno je sa knjigovodstvenom evidencijom Univerziteta na dan 31.12.2017. godine.

### 7.2.2 Stalna sredstva

**Stalna sredstva** Univerziteta na dan 31.12.2017. godine iskazana su u iznosu od 8.613.696 KM.

U okviru vrijednosti stalnih sredstava na vrijednost građevina se odnosi 6.185.570 KM, a na opremu 2.428.126 KM. Sporazumom između Vlade FBiH i Univerziteta „Džemal Bijedić“ u Mostaru od 29.12.2006. godine, dat je na korištenje prostor Kasarne „Sjeverni logor“ sa svim pripadajućim objektima. Prostor je ukupne površine 911.087 m<sup>2</sup>. Dana 30.01.2007. godine potpisan je i Zapisnik o primopredaji Kasarne „Sjeverni logor“ između Vlade i Univerziteta. Vlada FBiH je 18.02.2016. godine, na osnovu člana 115. Zakona organizaciji organa uprave u FBiH<sup>3</sup>, donijela Odluku o prijenosu prava raspolaganja/vlasništva na nekretninama u Kasarni „Sjeverni logor“ Mostar. Prema ovoj Odluci, stupnjem na snagu iste, Univerzitet je ovlašten da samostalno i u svoje ime pokrene postupke koji se odnose na upis prava vlasništva u zemljišnim knjigama Opštinskog suda u Mostaru i promjenu posjednika u katastarskom operatu grada Mostara.

Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da aktivnosti u skladu sa navedenom Odlukom nisu niti otpočele do okončanja predmetne revizije.

**Preporuka:**

- **Poduzeti aktivnosti na upisu prava vlasništva poslovnih prostora u zemljišnim knjigama kod nadležnih sudova, u skladu sa Odlukom Vlade FBiH.**

### 7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

**Kratkoročne tekuće obaveze** iskazane u iznosu od 1.436.508 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima i spoljnjim saradnicima 525.497 KM, obaveze prema zaposlenim 650.719 KM, kratkoročna razgraničenja 237.965 KM i na kratkoročne kredite i zajmove u iznosu od 22.327 KM.

---

<sup>3</sup> „Službene novine FBiH“ br. 35/05

Obaveze prema zaposlenim najvećim dijelom se odnose na plate za decembar 2017. godine koje su isplaćene u januaru 2018. godine.

#### **7.2.4 Dugoročne obaveze**

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu 1.969.050 KM i odnose se na obaveze po dugoročnom kreditu. Naime, ugovor o dugoročnom kreditu zaključen je 08.06.2016. godine sa UniCredit Bankom d.d. Mostar na osnovu odluke Upravnog odbora. Iznos odobrenog kredita je 2.500.000 KM, a namjena je finansiranje dospjelog duga po osnovu neizmirenih obaveza organizacionih jedinica Univerziteta iz ranijeg perioda a prije provedenog procesa integracije u skladu sa Zakonom o viskom obrazovanju u hercegovačko-neretvanskom kantonu. Rok povrata je šest godina uz godišnju kamatnu stopu od 4,6%. Instrumenti osiguranja su 15 bjanko mjenica, i saglasnost Univerziteta da Banka može naplatiti dospjeli dug iz sve pokretne i nepokretne imovine Univerziteta.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se povrat kredita vrši redovno u jednakim mjesečnim ratama i prema otplatnom planu koji čini sastani dio ugovora o kreditu.

#### **7.2.5 Popis sredstava i obaveza**

Odlukom Rektora od 26.12.2017. godine, a na osnovu člana 59. Statuta Univerziteta, zaduženi su dekani organizacionih jedinica Univerziteta da imenuju Komisije za popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, sitnog alata i inventara, zaliha robe i materijala, potraživanja i obaveza organizacione jedinice kojom rukovode zaključno s danom 31.12.2017. godine. U cilju realizacije Odluke Rektora, dekani organizacionih jedinica, su 27.12.2017. godine donijeli pojedinačne odluke o imenovanju Komisija na nivou organizacionih jedinica.

Uvidom u dokumentaciju o popisu konstatovali smo sljedeće:

- Na nivou Univerziteta nije imenovana Centralna popisna komisija sa zadatkom da objedini izvještaje pojedinih popisnih komisija i dostavi ga Upravnom odboru Univerziteta na razmatranje i usvajanje,
- Prema prezentovanim izvještajima koje su sačinile komisije za popis na nivou organizacionih jedinica, popis nije izvršen u potpunosti u skladu sa donesenim odlukama. Izvršen je popis stalnih sredstva, novčanih sredstava, materijala i sitnog inventara. Komisije su sačinile naturalni popis stalnih sredstva i sitnog inventara po organizacionim jedinicama. Uvidom u dokumentaciju, nismo se uvjerali da su imenovane komisije nakon obavljenog naturalnog popisa stalnih sredstava i sitnog inventara, izvršile usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, utvrdile naturalne razlike između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja, te utvrdile uzroke eventualnog neslaganja između popisanog i knjigovodstvenog stanja. Takođe smo konstatovali da izvještaji popisnih komisija nisu sačinjeni u skladu sa članom 68. stav 2. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, jer isti ne sadrže prijedlog o rashodu, otpisu, te načinu likvidiranja i knjiženja eventualnih razlika, niti su isti razmatrani od strane Upravnog odbora Univerziteta.
- Iako je donesenim odlukama o popisu predviđeno, popis potraživanja i obaveza na dan 31.12.2017. godinu isti nije izvršen na nivou organizacionih jedinica niti na nivou Univerziteta. Prema članu 28. Zakona o Računovodstvu i reviziji u FBiH, pravno lice je dužno da prije sastavljanja finansijskih izvještaja za tekuću godinu izvrši usaglašavanje obaveza i potraživanja, slanjem konfirmacija. Nije prezentirana dokumentacija da je Univerzitet za sva knjigovodstveno evidentirana potraživanja poslao izvode otvorenih stanja, kako bi se izvršilo usaglašavanje u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.
- Popisom nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja potraživanja i obaveza sa stvarnim stanjem. Ovu činjenicu posebno ističemo obzirom na pad računovodstvenog sistema i ponovni retroaktivni unos podataka, kao i unos početnih stanja bez osiguranja glavne knjige, mišljenja smo da je trebalo posvetiti posebnu pažnju popisu potraživanja i



obaveza kako bi se potvrdili podaci iskazani u finansijskim izvještajima za 2017. godinu.

Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da godišnji popis sredstava i obaveza Univerziteta za 2017. godinu nije proveden u cijelosti u skladu sa odredbama članova 25., 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH<sup>4</sup> člana 68. stav 2. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i to u dijelu provođena popisa potraživanja i obaveza, usklađivanja knjigovodstvenog stanja stalnih sredstva, sitnog inventara, potraživanja i obaveza sa stvarnim stanjem na nivou Univerziteta, izrade Izvještaja o popisu sredstava i obaveza na nivou Univerziteta, sačinjavanja izvještaja popisnih komisija, kao i usvajanja odluke o popisu sredstava i obaveza Univerziteta za 2017. godinu od strane Upravnog odbora.

**Preporuke:**

- **Potrebno je popis sredstava i obaveza i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim vrši skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH,**
- **Potrebno je da komisije za popis sačinjavaju Izvještaje o popisu sredstava i obaveza u skladu sa članom 68. stav 2. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

## 8. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu 8.992.577 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 8.675.751 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom od 316.826 KM.

Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

## 9. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki Univerziteta „Džemal Bijedić“ u Mostaru za 2017. godinu donesen je od strane Upravnog odbora 13.04.2017. godine kojim je utvrđena procijenjena vrijednosti javnih nabavki 1.256.804 KM. Prezentovanim Planom obuhvaćene su usluge građevinskih radova u iznosu od 205.000 KM, planirana je i nabavka računarske opreme i namještaja, laboratorijske opreme u većem iznosu nego što je realizovano. Uvidom u Plan nabavki utvrdili smo da isti nije sačinjen u skladu sa Finansijskim planom za 2017. godinu.

Prema prezentovanim podacima Univerziteta „Džemal Bijedić“ u Mostaru, u 2017. godini proveden je 51 postupak nabavki roba i usluga ukupne vrijednosti 289.918 KM za koje su zaključeni ugovori.

Provedena su dva otvorena postupka u vrijednosti od 135.991 KM, 43 postupka provedena su direktnim sporazumom u vrijednosti 86.108 KM, četiri konkurentska postupka u vrijednosti od 39.490 KM i dva pregovaračka postupka sa objavom u vrijednosti od 26.332 KM. Navedeno ukazuje da je nabavljeno roba i usluga 14% u odnosu na Plan. **Navedeno ukazuje na činjenicu da planiranje nije vršeno u skladu sa finansijskim planom. Plan javnih nabavki potrebno je sačiniti u skladu sa finansijskim planom, a u slučaju odstupanja izvršiti izmjenu i dopunu dokumenta u skladu sa realnim potrebama i mogućnostima.**

Revizijom smo obuhvatili postupke dodjele osam ugovara u vrijednosti 114.496 KM što iznosi 40% ukupne vrijednosti zaključenih ugovora, i to: jedan ugovor otvorenim postupkom u vrijednosti 46.400 KM, jedan ugovor pregovaračkim postupkom s objavom u iznosu od 20.474 KM, dva ugovora konkurentskim postupkom u iznosu od 27.874 KM, te četiri ugovora direktnim sporazumom ukupne vrijednosti od 19.748 KM.

Uvidom u uzorkom obuhvaćene postupke javnih nabavki nismo konstatovali nepravilnosti.

---

<sup>4</sup> "Sl. novine FBiH" br. 83/09

*Preporuka:*

- *Plan javnih nabavki je potrebno sačiniti u skladu sa Finansijskim planom Univerziteta. Također, potrebno je kontinuirano vršiti analizu realizacije Plana javnih nabavki, te u slučaju odstupanja vršiti izmjene i dopune.*

## 10. KOMENTAR

Univerzitet „Džemal Bijedić“ u Mostaru, se u ostavljenom roku očitovao na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu, dopisom broj 101-1-2266/2018, od 02.10.2018. godine. U dostavljenom očitovanju su navedena obrazloženja na date kvalifikacije iz „Osnova za mišljenje s rezervom“ vezano za zaključivanje ugovora o djelu sa spoljnim saradnicima za obavljanje redovnih, sistematizovanih poslova vezanih za izvođenje nastave koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine, uknjižbu prava vlasništva za poslovni prostor Kasarne „Sjeverni logor“ i godišnjeg popisa sredstva i obaveza, koja nisu uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

U navedenom Očitovanju se iskazuje spremnost za provedbu datih preporuka i sugestija u cilju unapređenja poslovanja Univerziteta.

Rukovodilac sektora za finansijsku reviziju

Dunja Logo, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Alida Selimović, dipl. oec. – vođa tima

Blanka Kraljević, dipl. oec. - član tima

Vedran Zovko, dipl. oec. - član tima

**IV PRILOG  
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu					
Naziv institucije: Univerzitet „Džemal Bijedić“ u Mostaru					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODI (os 1 do 16)</b>	<b>10.115.750</b>	<b>9.698.052</b>	<b>10.324.302</b>	<b>-417.698</b>	<b>95,9%</b>
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit poduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz područja elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz područja igara na sreću i ostalih poduzeća					
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. Porezi na plaću i radnu snagu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Porez na imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6. Porez na dohodak</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>8. Ostali porezi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>5.989.750</b>	<b>5.496.884</b>	<b>5.794.520</b>	<b>-492.866</b>	<b>91,8%</b>
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>0</b>	<b>211.938</b>	<b>21.650</b>	<b>211.938</b>	<b>-</b>
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija		194.487		194.487	-
Ostali prihodi od imovine		17.451	20.914	17.451	-
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu			736	0	
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi na temelju premije i provizije za izdatu garanciju					
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>	<b>5.989.750</b>	<b>5.284.946</b>	<b>5.772.870</b>	<b>-704.804</b>	<b>88,2%</b>
Administrativne takse					
Sudbene takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale proračunske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	5.989.750	5.284.946	5.772.870	-704.804	88,2%
Neplanirane uplate – prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>	<b>4.126.000</b>	<b>4.201.168</b>	<b>4.529.782</b>	<b>75.168</b>	<b>101,8%</b>
<b>11. Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija</b>	<b>300.000</b>	<b>126.063</b>	<b>535.779</b>	<b>-173.937</b>	<b>42,0%</b>
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti</b>	<b>3.826.000</b>	<b>4.075.105</b>	<b>3.994.003</b>	<b>249.105</b>	<b>106,5%</b>
<b>13. Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada</b>					

14.	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	0	0	0	0	0
15.	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0
16.	Donacije	0	0	0	0	0

	<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>9.955.264</b>	<b>9.089.428</b>	<b>10.259.278</b>	<b>-865.836</b>	<b>91,3%</b>
<b>1.</b>	<b>Plate i naknade troškova uposlenih</b>	<b>6.255.635</b>	<b>6.223.251</b>	<b>7.154.897</b>	<b>-32.384</b>	<b>99,5%</b>
	Bruto plate i naknade plaća	5.653.535	5.653.271	6.436.172	-264	100,0%
	Naknade troškova uposlenih	602.100	569.980	718.725	-32.120	94,7%
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>594.515</b>	<b>593.407</b>	<b>673.921</b>	<b>-1.108</b>	<b>99,8%</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>2.881.098</b>	<b>2.157.800</b>	<b>2.275.890</b>	<b>-723.298</b>	<b>74,9%</b>
	Putni troškovi	168.000	180.292	173.792	12.292	107,3%
	Izdaci za energiju	150.000	148.931	149.112	-1.069	99,3%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	73.500	66.020	73.936	-7.480	89,8%
	Nabava materijala i sitnog inventara	98.500	75.412	98.869	-23.088	76,6%
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	15.000	19.301	14.947	4.301	128,7%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	26.000	20.491	26.743	-5.509	78,8%
	Izdaci za tekuće održavanje	37.000	52.634	35.879	15.634	142,3%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	26.600	17.322	27.561	-9.278	65,1%
	Ugovorene i druge posebne usluge	2.286.498	1.577.397	1.675.051	-709.101	69,0%
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>126.000</b>	<b>16.943</b>	<b>100.575</b>	<b>-109.057</b>	<b>13,4%</b>
	Tekući transferi drugim razinama vlasti					
	Tekući transferi pojedincima	8.900	5.785	100.575	-3.115	65,0%
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	117.100	11.158		-105.942	9,5%
	Subvencije javnim poduzećima					
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inozemstvo					
	Drugi tekući rashodi					
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-!</b>
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim poduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim poduze. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inozemstvo					
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>98.016</b>	<b>98.027</b>	<b>53.995</b>	<b>11</b>	<b>100,0%</b>
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inozemne kamate					
	Kamate na domaće pozajmice	98.016	98.027	53.995	11	
	Izdaci za kamate u svezi za dug po izdanim garancijama					
<b>7.</b>	<b>Tekuća proračunska pričuva</b>					
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>160.486</b>	<b>608.624</b>	<b>65.024</b>	<b>448.138</b>	<b>379,2%</b>
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>0</b>	<b>51.229</b>	<b>0</b>	<b>51.229</b>	<b>-</b>
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici		51.229		51.229	
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavu stalnih sredstava</b>	<b>276.990</b>	<b>255.217</b>	<b>624.081</b>	<b>-21.773</b>	<b>92,1%</b>
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabava građevina			354.397		-
	Nabava opreme	221.990	228.231	213.966	6.241	102,8%
	Nabava ostalih stalnih sredstava	55.000			-55.000	0,0%
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava			3.726		-

	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje		26.986	51.992	26.986	-
	<b>NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>		<b>203.988</b>	<b>624.081</b>	<b>203.988</b>	-
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)</b>	<b>276.990</b>	<b>404.636</b>	<b>-559.057</b>	<b>127.646</b>	<b>146,1%</b>
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	<b>0</b>	<b>25.000</b>	<b>0</b>	<b>25.000</b>	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima					
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama javnih poduzeća					
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja		25.000		25.000	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvu					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>0</b>	<b>25.000</b>	<b>0</b>	<b>25.000</b>	-
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima		25.000		25.000	-
	Pozajmljivanje javnim poduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inozemstvo					
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-
	<b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.182.690</b>	<b>0</b>	-
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>982.690</b>	<b>0</b>	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inozemnog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja			982.690		
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inozemnog zaduživanja			200.000		
	Primici od domaćeg zaduživanja					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	<b>480.000</b>	<b>378.284</b>	<b>558.609</b>	<b>-101.716</b>	<b>78,8%</b>
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Inozemne otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	480.000	378.284	558.609	-101.716	78,8%
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdanim garancijama					
	Otkup duga					
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>	<b>-480.000</b>	<b>-378.284</b>	<b>624.081</b>	<b>101.716</b>	<b>78,8%</b>
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>		<b>26.352</b>	<b>65.024</b>	<b>26.352</b>	-

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

**Rektor  
Sead Pašić**





Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine			
Naziv institucije: Univerzitet „Džemal Bijedić“ u Mostaru			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>3.091.379</b>	<b>3.338.680</b>	<b>92,6%</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	2.348.816	2.031.990	115,6%
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	489.888	507.961	96,4%
4.Kratkoročni plasmani	2.622	27.689	9,5%
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama		746.179	-
6.Zalihe materijala i robe	<b>36.126</b>	<b>20.459</b>	<b>176,6%</b>
7.Zalihe sitnog inventara		<b>4.402</b>	<b>0,0%</b>
8.Kratkoročna razgraničenja	<b>213.927</b>		
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>8.613.696</b>	<b>8.134.309</b>	<b>105,9%</b>
9. Stalna sredstva	14.549.717	13.630.233	106,7%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	5.936.021	5.495.924	108,0%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	<b>8.613.696</b>	<b>8.134.309</b>	<b>105,9%</b>
12.Dugoročni plasmani	0	0	-
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	-
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	-
15.Vrijednosni papiri	0	0	-
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	-
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	-
18.Dugoročna razgraničenja	0	0	-
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>11.705.075</b>	<b>11.472.989</b>	<b>102,0%</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>1.436.508</b>	<b>1.194.255</b>	<b>120,3%</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	525.497	635.372	82,7%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	22.327		
22.Obaveze prema zaposlenicima	650.719	558.467	116,5%
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	237.965	416	57203,1%
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>1.969.050</b>	<b>2.347.334</b>	<b>83,9%</b>
25.Dugoročni krediti i zajmovi	1.969.050	2.347.334	83,9%
26.Ostale dugoročne obaveze	0	0	-
27.Dugoročna razgraničenja	0	0	-
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>8.299.517</b>	<b>7.931.400</b>	<b>104,6%</b>
28.Izvori stalnih sredstava	7.690.893	7.865.476	97,8%
29.Ostali izvori sredstava	0	0	-
30.Izvori sredstava rezervi	0	0	-
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	<b>608.624</b>	<b>65.924</b>	<b>923,2%</b>
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	-
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>11.705.075</b>	<b>11.472.989</b>	<b>102,0%</b>

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

Rektor  
Sead Pašić



<b>Izveštaj o novčanim tokovima</b>		
<b>Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine</b>		
<b>Naziv institucije: Univerzitet „Džemal Bijedić“ u Mostaru</b>		
<b>Redni broj</b>	<b>Pozicija</b>	<b>Iznos u KM</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
	<b>I NOVČANI PRIMICI</b>	
<b>1</b>	<b>Prihodi (od 2 do 6)</b>	<b>8.916.348</b>
2	Prihodi od poreza	5.006.996
3	Neporezni prihodi	3.909.352
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	0
5	Kapitalni transferi	0
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0
<b>7</b>	<b>Kapitalni primici i transferi (8)</b>	<b>51.229</b>
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	51.229
<b>9</b>	<b>Finansiranje (od 10 do 12)</b>	<b>25.000</b>
10	Primici od finansijske imovine	25.000
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
<b>13</b>	<b>UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)</b>	<b>8.992.577</b>
	<b>II NOVČANE ISPLATE</b>	
<b>15</b>	<b>Rashodi (od 16 do 21)</b>	<b>8.017.250</b>
16	Plate i naknade troškova zaposlenih	5.573.646
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	584.655
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	1.743.976
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	16.946
20	Kapitalni transferi	0
21	Izdaci za kamate	98.027
<b>22</b>	<b>Kapitalni izdaci (redni broj 23)</b>	<b>255.217</b>
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	255.217
<b>24</b>	<b>Finansiranje (25 + 26)</b>	<b>403.284</b>
25	Izdaci za finansijsku imovinu	25.000
26	Izdaci za otplate dugova	378.284
<b>27</b>	<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)</b>	<b>8.675.751</b>
28	<b>NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)</b>	<b>316.826</b>
<b>29</b>	<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	<b>2.031.990</b>
	<b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)</b>	<b>2.348.816</b>

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

**Rektor**  
**Sead Pašić**