



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **UNIVERZITETA U BIHAĆU – UNIVERSITAS STUDIORUM BIHIGIENSIS MCMXCVII za 2017.godinu**

Broj: 01-02-08-14-3-18-1445-6/17

Sarajevo, septembar 2018. godine



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA REVIZIJU.....</b>	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>5</b>
1.	UVOD .....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	8
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE .....	10
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	11
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	11
6.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	11
6.1.1.1	Plate i naknade troškova zaposlenih.....	12
6.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	14
6.1.1.3	Kapitalni izdaci.....	16
6.2	BILANS STANJA.....	16
6.2.1	Kratkoročna potraživanja .....	16
6.2.2	Stalna sredstva .....	17
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	17
6.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja.....	17
6.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	19
7.	JAVNE NABAVKE .....	19
8.	OSTALI NALAZI – TUŽBE IZ RADNOG ODNOSA.....	21
9.	KOMENTAR .....	21
<b>IV</b>	<b>PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>	<b>23</b>
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu.....</i>	<i>24</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine.....</i>	<i>27</i>

## 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 Bihaću – Universitas studiorum Bihigiensis MCMXCVII za 2017. godinu** koji obuhvataju Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, 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 u Bihaću – Universitas studiorum Bihigiensis MCMXCVII** 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 u Bihaću – Universitas studiorum Bihigiensis MCMXCVII** 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.

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

#### *Pozitivno mišljenje*

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Univerziteta u Bihaću – Universitas studiorum Bihigiensis MCMXCVII**, 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 sljedeće:

- **Obaveze po pravosnažnim sudskim presudama i sudskim izvršnim rješenjima iz radnog odnosa u iznosu od 823.594 KM (724.274 KM glavnica, 99.320 KM sudski troškovi), nisu evidentirane u knjigovodstvenim evidencijama (tačka 8. Izvještaja).**

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

### **Uvod**

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Univerziteta u Bihaću – Universitas studiorum Bihigiensis MCMXCVII 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 Bihaću – Universitas studiorum Bihigiensis MCMXCVII** 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 u Bihaću – Universitas studiorum Bihigiensis MCMXCVII** 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. **Univerzitet nema pravno važeći akt na osnovu kojeg se vrši obračun plata i naknada plata, što nije u skladu članom 118. Zakona o radu. Pravilnikom o radu Univerziteta nije utvrđen način obračuna plata i naknada plata, već je istim definisano da se plate obračunavaju u skladu sa Kolektivnim ugovorom za visoko obrazovanje i znanost Unsko – sanskog kantona, čija primjena je prestala na osnovu odredbi člana 182. novog Zakona o radu iz 2016. godine (tačka 6.1.1. Izvještaja);**
2. **Ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o angažmanu sa vanjskim 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 angažmanu 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 6.1.1.2 Izvještaja);**
3. **Na izdata Rješenja o prekonornim satima, za održanu nastavu u periodu X – XII/ 2017. godine, resorno Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta USK-a nije dalo saglasnost,**



u skladu sa tačkom 10) u poglavlju 5. Standarda i normativa za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području Unsko – sanskog kantona i članom 7. Pravilnika o uvjetima za rad radnika u odgojno – obrazovnim i nastavno – naučnim ustanovama izvan punog radnog vremena, a što je uticalo da obračun izvršenih prekonornnih sati nije evidentiran u 2017. godini (tačka 6.1.1.1 Izvještaja).

***Mišljenje s rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Univerziteta u Bihaću – Universitas studiorum Bihigiensis MCMXCVII** za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 18.09.2018. 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 budžetima u FBiH;
- Budžet USK-a za 2017. godinu;
- Zakon o izvršenju Budžeta USK-a za 2017. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH;
- Zakon o radu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o visokom obrazovanju;
- Zakon o Univerzitetu u Bihaću;
- Statut Univerziteta u Bihaću
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o organizaciji i djelokrugu kantonalnih organa uprave i upravnih organizacija;
- Standardi i normativi za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području Unsko – sanskog kantona;
- Pravilnika o uvjetima za rad radnika u odgojno – obrazovnim i nastavno – naučnim ustanovama izvan punog radnog vremena.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

**Univerzitet u Bihaću – Universitas studiorum Bihigiensis MCMXCVII** (u daljem tekstu: Univerzitet), organizovan je prema odredbama Zakona o Univerzitetu u Bihaću koji je donijet 2009. godine<sup>1</sup>. Univerzitet je pravni sljednik Univerziteta u Bihaću osnovanog 28. jula 1997. godine, na osnovu ranijeg Zakona o Univerzitetu<sup>2</sup>, Zakona o visokoškolskim ustanovama u državnoj svojini<sup>3</sup>, te Odluke Skupštine USK o davanju saglasnosti na Ugovor o udruživanju u Univerzitet u Bihaću broj: 01-I-88/97 od 28. jula 1997. godine i prema Zakonu o Univerzitetu u Bihaću<sup>4</sup>, kao i njegovih članica udruženih u Univerzitet, a sada organizacionih jedinica Univerziteta u Bihaću.

Osnivač Univerziteta je Skupština Unsko – saskog kantona (u daljem tekstu: Skupština USK-a), koja vrši prava i dužnosti osnivača, preuzete Zakonom o Univerzitetu u Bihaću iz 1998. godine, odnosno njegovim Izmjenama i dopunama iz 2006. godine.

Uvidom u Rješenje o upisu Univerziteta u sudski registar kod Kantonalnog suda u Bihaću iz 1998. godine, konstatujemo da je Univerzitet upisan kao javna ustanova u državnoj svojini na osnovu Ugovora o udruživanju u Univerzitet Unsko – saskog kantona u Bihaću kojeg su 30.06.1997. godine potpisali: Mašinski fakultet, Islamska pedagoška akademija, Pedagoška akademija i Viša ekonomska škola Bihać, kao i date saglasnosti Skupštine USK-a na ovaj Ugovor 28.07.1997. godine. Navedeni potpisnici su se usaglasili da poslovodni organ Univerziteta bude rektor, da najviši stručni organ bude Nastavno – naučno vijeće, kao i da se za obavljanje stručnih, finansijsko – ekonomskih, administrativno – tehničkih, informatičko – organizacionih, pomoćnih i njima sličnih poslova formira Sekretarijat Univerziteta.

Uvidom u rješenja o registraciji u sudski registar kod Općinskog suda u Bihaću, iz perioda 2010. – 2017. godina, nakon izvršenih usklađivanja sa odredbama Zakona o Univerzitetu, konstatujemo da je Univerzitet u Bihaću upisan kao javna ustanova, čiji osnivač je Skupština USK-a, sa navedenih 6 podružnica tj. organizacionih jedinica – fakulteta (među kojima nije naveden Islamski pedagoški fakultet). U sudskom registru Općinskog suda u Bihaću, kao osnivač „Javne ustanove Islamski pedagoški fakultet u Bihaću“ upisan je Sabor Islamske zajednice u BiH. **Navedeno je jednim dijelom posljedica donošenja Zakona o dopuni Zakona o visokom obrazovanju<sup>5</sup> u junu 2010. godine, kojom je utvrđeno da vjerske visokoškolske ustanove, pored sredstava osnivača, mogu dobiti sredstva iz Budžeta USK-a na način propisan Ugovorom između Crkve, odnosno vjerske zajednice i Univerziteta u Bihaću u skladu sa visinom odobrenih budžetskih sredstava. Također, rektor Univerziteta i dekan Islamskog pedagoškog fakulteta su, u maju 2010. godine, zaključili „Ugovor o regulisanju statusa Islamskog pedagoškog fakulteta u Bihaću u sastavu Univerziteta u Bihaću“. Ovim Ugovorom regulisan je status Islamskog pedagoškog fakulteta i uređeni međusobni odnosi u okviru Univerziteta u Bihaću na način da poslove upravljanja Univerzitetom kao cjelinom, uključujući i Islamski pedagoški fakultet vrše tijela Univerziteta, kao i da je organ rukovođenja Univerzitetom rektor, čiji potpis će biti i na diplomama svršenika Islamskog pedagoškog fakulteta, uz potpis dekana fakulteta. Islamski pedagoški fakultet, između ostalog, također učestvuje u radu Senata, s tim da se Islamski pedagoški fakultet finansira iz Budžeta Unsko – saskog kantona za poslove osnovne djelatnosti, kao i ostale organizacione jedinice Univerziteta. Navedeno je ugrađeno i u Zakon o dopunama Zakona o Univerzitetu u Bihaću 2011. godine.**

Dakle, u sastavu Univerziteta u Bihaću su organizacione jedinice, bez svojstva pravnog lica: Ekonomski fakultet, Pravni fakultet, Pedagoški fakultet, Tehnički fakultet, Biotehnički fakultet i Fakultet zdravstvenih studija. Islamski pedagoški fakultet, u skladu sa Ugovorom o udruživanju od 30.06.1997.

<sup>1</sup> Zakon o Univerzitetu u Bihaću („Sl. glasnik USK-a“, broj 16/2009, 4/11, 6 i 22/13, 2/15 i 11/16);

<sup>2</sup> Zakon o Univerzitetu („Sl. list SRBiH“, broj 39/07);

<sup>3</sup> Zakon o visokoškolskim ustanovama u državnoj svojini („Sl. list USK“, broj 1/96);

<sup>4</sup> Zakon o Univerzitetu u Bihaću („Službeni glasnik USK-a“, broj 8/98 i 8/06);

<sup>5</sup> Zakon o visokom obrazovanju („Službene glasnik Unsko – saskog kantona“ broj 8/2009, 9/10, 4/11, 6/13, 13/14, 11/15 i 06/17);

godine, ostaje u sastavu Univerziteta, čiji je status posebno regulisan. U Budžetu Unsko – saskog kantona za 2017. godinu su sredstva za finansiranje rada Islamskog pedagoškog fakulteta planirana odvojeno od sredstava za rad Univerziteta u Bihaću. Naredbodavac za izvršenje budžeta Islamskog pedagoškog fakulteta je dekan, dok je naredbodavac za izvršenje budžeta Univerziteta rektor.

U skladu sa odredbama članova 4., 9. i 11. Zakona o Univerzitetu u Bihaću, Univerzitet u Bihaću je javna ustanova u državnoj svojini sa svojstvom pravnog lica, koji svoju djelatnost obavlja kao javnu službu. Djelatnost Univerziteta je visoko obrazovanje, obrazovanje odraslih i ostalo obrazovanje na drugom mjestu, izdavanje knjiga, novina, časopisa i sličnih periodičnih izdanja, zvučnih zapisa, ostala izdavačka djelatnost i studentski domovi. U okviru djelatnosti visokog obrazovanja Univerzitet obavlja naučno – istraživačku, umjetničku, ekspertsko – konsultantsku i izdavačku djelatnost, a može obavljati i druge poslove kojima se komercijalizuju rezultati naučno – istraživačkog rada, pod uslovom da se tim poslovima ne ugrožava kvalitet nastave, što je preciznije utvrđeno Statutom, koji je najvišim općim aktom Univerziteta. Univerzitet istupa u pravnom prometu samostalno, u okviru ovlaštenja utvrđenih Zakonom. Za svoje obaveze Univerzitet odgovara svom svojom imovinom (potpuna odgovornost), dok je Osnivač supsidijarno odgovoran za obaveze Univerziteta. **Organi Univerziteta su: Upravni odbor, Senat i rektor.**

Organ upravljanja Univerzitetom je **Upravni odbor** koji ima 9 članova. U skladu sa odredbama člana 47. Statuta, strukturu Upravnog odbora čine: 6 članova koje imenuje Osnivač u javnoj i transparentnoj konkursnoj proceduri, koju provodi Vlada USK-a, i 3 člana iz reda akademske zajednice, koje u javnoj i transparentnoj konkursnoj proceduri imenuje Senat Univerziteta. Članovi Upravnog odbora iz reda Osnivača moraju biti fakultetski obrazovani sa najmanje 5 godina radnog iskustva od dana sticanja diplome i ne mogu biti uposlenici Univerziteta. Konačno imenovanje članova Upravnog odbora vrši Osnivač. Mandat članova Upravnog odbora traje 4 godine, a predsjednik se imenuje iz reda Osnivača. **Univerzitet je u 2017. godini, kao i prethodne 2016. godine, funkcionisao bez stalnog Upravnog odbora.** Skupština USK je 28.11.2016. godine donijela Odluku o imenovanju Privremenog upravnog odbora Univerziteta u Bihaću koji je funkcionisao samo u periodu od 28.11.2016. godine – 26.02.2017. godine u sljedećem sastavu: Dr.sc. Ekrem Nezirević, Dr.sc. Jasmina Bešlagić, Dr.sc. Kenan Mahumutović, Meliha Kazić, Semin Oraščanin, Azra Šulić, Mehamed Galijašević, Edin Jašarević i Adem Porčić. Također, Skupština je 28.07.2017. godine donijela još jednu Odluku o imenovanju Privremenog upravnog odbora Univerziteta u Bihaću koji je funkcionisao samo u periodu 28.07.2017. godine – 26.10.2017. godine u sljedećem sastavu: Mahmut Alagić, Edvin Bolić, Neda Karabegović, Edvin Alijanović, Anel Šahinović, Ratko Knezević, Samir Vojić, Amir Sijamhodžić i Emina Velić. **Navedeno je imalo za posljedicu da Izvještaj o realizaciji finansijskog plana za 2016. godinu i Finansijski plan za 2017. godinu nisu usvojeni od strane Upravnog odbora Univerziteta, dok je Plan javnih nabavki za 2017. godinu usvojen tek 28.08.2017. godine. Realizacija finansijskog poslovanja se vrši putem trezorskog poslovanja, u skladu i do iznosa odobrenih sredstava u Budžetu USK-a za 2017. godinu, međutim uz otežane uslove obzirom da je Statutom propisano da rektor odlučuje o korištenju sredstava u pojedinačnim iznosima do iznosa od 20.000 KM, a Upravni odbor preko iznosa od 20.000 KM.**

**Senat** je najviše izborno tijelo akademske zajednice, kojim predsjedava rektor, bira se iz reda akademskog osoblja u skladu sa Zakonom i Statutom (član 59.) i broji 24 člana, a čine ga: rektor, prorektori (3), dekani fakulteta i visoke škole (7, zajedno sa dekanom islamske pedagoške akademije), po jedan predstavnik fakulteta/VŠ iz reda nastavnika koje tajnim glasanjem bira Nastavno – naučno vijeće fakulteta (7), predstavnici viših asistenata i asistenata kojeg tajnim glasanjem biraju zaposlenici Univerziteta iz reda stalno zaposlenih (2), predstavnici studenata (4). U skladu sa članom 98. Zakona o visokom obrazovanju i članom 61. Statuta, Senat odlučuje o svim akademskim pitanjima, a posebno o: pitanjima nastavne, naučne, umjetničke i stručne djelatnosti Univerziteta; donošenju Statuta Univerziteta, uz prethodno pribavljeno mišljenje Upravnog odbora i dobivene saglasnosti Skupštine USK-a; donošenju nastavnih planova i nastavnih programa svih ciklusa studija; biranju i razrješavanju rektora i prorektora Univerziteta; davanju saglasnosti na izbor dekana organizacione jedinice; biranju akademskog osoblja na prijedlog nastavno – naučnog vijeća organizacione jedinice; praćenju realizacije



razvoja visokoškolske ustanove sa stanovišta ostvarivanja naučnog, umjetničkog i stručnog rada putem analize izvještaja rukovodilaca organizacionih jedinica i na druge načine; donošenju Etičkog kodeksa u skladu sa Zakonom i Statutom; predlaganju Upravnom odboru Godišnjeg programa rada visokoškolskih ustanova; razmatranju prijedloga organizacionih jedinica o realizaciji studija u saradnji sa domaćim i stranim visokoškolskim ustanovama koje mogu imati za rezultat izdavanja dvojnih i zajedničkih diploma; imenovanju komisije u postupku sticanja doktorata nauka na prijedlog nastavno – naučnog vijeća, odnosno umjetničko – nastavnog vijeća i odlučuje o izvještajima tih komisija i imenuje mentora; dodjeljivanju počasnog zvanja profesor emeritus, te počasni doktor nauka; podnošenju prijedloga Upravnom odboru za organizovanje i ukidanje fakulteta i drugih organizacionih jedinica Univerziteta; predlaganju upisne politike resornom ministarstvu u skladu sa potrebama tržišta rada, te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonima i statutom Univerziteta. **Senat je 05.09.2016. godine donio Odluku o konstituisanju Senata Univerziteta u Bihaću, čiji mandat članova traje 4 (ako su iz reda nastavnika), odnosno 2 godine (ostali).**

**Rektor** je organ rukovođenja Univerzitetom i isti predsjedava Senatom, te se bira iz reda akademskog osoblja u skladu sa Zakonom i Statutom, nakon provedene konkursne procedure. Rektora bira i razrješava Senat tajnim glasanjem natpolovičnom većinom od ukupnog broja članova Senata, na mandatni period od 4 godine i može biti ponovno izabran još jedan mandat. Odluka o izboru rektora je konačna uz prethodnu saglasnost Upravnog odbora. U skladu sa odredbama člana 27. Zakona o Univerzitetu u Bihaću, rektor je odgovoran za zakonitost rada Univerziteta, a isti je u domenu akademskih pitanja odgovaran Senatu, dok je u domenu poslovanja odgovaran Upravnom odboru. **Senat Univerziteta je, uz prethodnu saglasnost Privremenog upravnog odbora, 27.10.2016. godine donio Odluku o izboru rektora kojom je na navedenu funkciju imenovao prof. dr. Fadila Islamovića, na mandatni period od 4 (četiri) godine.**

Unutrašnja organizacija Univerziteta utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Univerziteta, kojeg je Upravni odbor donio 2013. godine (izmjene i dopune 2013. i 2017. godine). Navedenim Pravilnikom dat je opis svih radnih mjesta, međutim istim nije sistematizovan broj izvršilaca nastavnog osoblja iz razloga jer se njihov broj treba utvrđivati na bazi Standarda i normativa za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području USK-a (Vlada USK-a 2012. godine). Budžet Univerziteta je odobren za 229 izvršilaca. Na dan 31.12.2017. godine na Univerzitetu je bilo 215 uposlenih, od čega 13 redovnih profesora, 30 vanrednih profesora, 45 docenata, 33 viša asistenta, 7 asistenata i 87 zaposlenika iz reda administrativnog osoblja.

U školskoj 2017/2018. godini Univerzitet u Bihaću je imao 3.057 upisanih studenata, od čega 2.941 po Bolonjskom sistemu studiranja (2.499 studenata I ciklusa studija, 433 II ciklusa i 4 III ciklusa), te 116 studenata koji se vode da studiraju po ranije važećim propisima.

Sjedište Univerziteta je u Bihaću, u ulici Pape Ivana Pavla II, broj 2/2.

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

Predmet revizije su finansijski izvještaji **Univerziteta u Bihaću 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 novembra 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 reviziju Univerziteta u Bihaću, kao posebnog budžetskog korisnika. U prethodnom periodu, u okviru finansijske revizije Budžeta Unsko – sanskog kantona, revidirane su i pojedine transakcije Univerziteta u Bihaću.

### **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 je usvojio značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. **Osnovni tekst Statuta**, u skladu sa zakonskim propisima, Upravni odbor je donio 2009. godine, dok je sve kasnije Izmjene i dopune istog donosio Senat, uz prethodno pribavljeno mišljenje Upravnog odbora (a od 2013. godine i uz saglasnost Skupštine USK-a). Statutom, kao najvišim općim aktom Univerziteta, uređen je pravni status, djelatnost, unutrašnja organizacija, položaj unutrašnjih organizacionih jedinica u okviru Univerziteta, slobode i prava akademskog osoblja, izbor akademskog osoblja, organi Univerziteta i njihove nadležnosti, organizacija studentskih tijela i njihov djelokrug rada, organizacija studija i sticanje zvanja na Univerzitetu, javnost rada, dostupnost informacija kojim se na Univerzitetu raspolaže i druga pitanja od značaja za rad Univerziteta. U skladu sa odredbama Statuta, **organi Univerziteta su: Upravni odbor, Senat, rektor, drugi stručni i savjetodavni organi Univerziteta (Kolegij rektora, komisije, odbori i druga stručna i savjetodavna tijela)**. Kolegij rektora treba da čine rektor, prorektori, direktor za ekonomsko – finansijsko poslovanje i generalni sekretar, a isti ima nadležnosti: da zauzima stavove po pojedinim pitanjima koja su u nadležnosti rektora, da pomaže rektoru u pripremanju sjednica Senata, te zauzima stavove po pitanjima iz nadležnosti Upravnog odbora ili organa izvan Univerziteta za koje je rektor predlagač, kao i da na zahtjev rektora zauzima stavove i o drugim pitanjima od značaja za rad Univerziteta. **Konstatovali smo da u 2017. godini nije bila uspostavljena funkcija Kolegija rektora, što je imalo za posljedicu da određeni rukovodioci nisu bili upoznati sa određenim problemima, iako su isti iz djelokruga njihovog rada što može imati uticaja na pravovremeno, potpuno i kvalitetno izvršavanje poslova iz nadležnosti Univerziteta.**

**Organi organizacionih jedinica su:** nastavno – naučno, odnosno nastavno – umjetničko vijeće, dekan, prodekani i voditelji odsjeka. **Nastavno – naučno, odnosno nastavno – umjetničko vijeće** (u daljem tekstu NNV, odnosno NUV) je akademsko tijelo kojeg čine 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, u skladu sa Statutom. **Dekan/ direktor** organizuje i rukovodi radom i predstavlja i zastupa organizacionu jedinicu Univerziteta, a posebno: saziva i predsjedava sjednicama NNV-a, odnosno NUV-a organizacione jedinice; predlaže rektoru unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta organizacione jedinice; odlučuje u prvom stepenu o pojedinačnim pravima studenata; odlučuje i snosi odgovornost za korištenje sredstava kojima raspolaže organizaciona jedinica u skladu sa općim aktom Univerziteta. Dekan može raspolagati sredstvima organizacione jedinice do iznosa utvrđenog Statutom (10.000 KM godišnje).

Nastavnu, naučnu i umjetničku djelatnost na Univerzitetu obavlja akademsko, te naučno i istraživačko osoblje. Univerzitet dodjeljuje naučno – nastavna i umjetničko – nastavna zvanja, i to: redovni profesor, vanredni profesor, docent, lektor, viši asistent i asistent. **Izbor nastavnika u naučna zvanja ima uticaja i na njihov radni angažman, pa tako ugovore o radu na neodređeno vrijeme, osim**

**administrativnog osoblja, imaju samo redovni profesori, dok svi ostali imaju ugovore o radu na određeno vrijeme.** Pravilnikom o angažovanju nastavnika i saradnika Univerziteta u Bihaću na drugim javnim visokoškolskim ustanovama (Senat, 2012. godine) propisani su uslovi angažmana na drugim visokoškolskim ustanovama u zemlji i zabrana takmičenja zaposlenika sa matičnim Univerzitetom, osim uz prethodno odobrenje od strane Senata, o čemu se vodi jedinstvena evidencija. Zaposlenici koji su dodatno angažovani u nastavi na Univerzitetu (nastavnici sa 6 sati preko osnovne norme sedmično, saradnici sa 5 sati preko osnovne norme sedmično) ne mogu dobiti saglasnost za angažovanje na drugoj visokoškolskoj ustanovi, osim ako je to po ocjeni rektora u interesu Univerziteta, shodno zaključenom ugovoru o međusobnoj saradnji dvije visokoškolske ustanove. Prema prezentiranom, navedenu suglasnost je odlukama rektora dobilo 7 nastavnika u ljetnom semestru školske 2016/2017. godine i 4 nastavnika u zimskom semestru školske 2017/2018. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Univerziteta u Bihaću (Upravni odbor 2013. godine, izmjene i dopune 2017. godine) uređuje se unutrašnja organizacija rada, sistematizacija radnih mjesta sa opisom poslova, posebni uslovi koje zaposleni treba da ispunjavaju za obavljanje poslova radnog mjesta, broj izvršitelja, kao i druga pitanja od značaja za unutrašnju organizaciju i funkcionisanje Univerziteta. Članovima 22., 23. i 25. Pravilnika je definisano da će se popunjavanje broja izvršilaca na utvrđenim radnim mjestima iz ovog Pravilnika vršiti u zavisnosti od mogućnosti finansiranja ukupnog broja izvršilaca iz Budžeta USK-a. Broj izvršilaca na poslovima nastavnog osoblja utvrđuje se na osnovu nastavnog plana i programa, a u skladu sa Standardima i normativima za visoko obrazovanje USK-a, u pravilu na početku svake akademske godine.

**Unutrašnja organizacija rada na Univerzitetu organizovana je u Rektoratu, Sekretarijatu i na fakultetima.** Rektorat čine rektor, Ured prorektora za nastavu i studentska pitanja, Ured prorektora za naučno – istraživački rad, međuuniverzitetsku saradnju u zemlji i inostranstvu, Ured prorektora za finansije i razvoj i Generalni sekretar. Sekretarijat Univerziteta čine: Kabinet rektora, Služba za ekonomsko – finansijske poslove (Odjeljenje računovodstva, Odjeljenje finansija), Služba za pravne, kadrovske i opće poslove (Odjeljenje pravnih poslova, Odjeljenje kadrovskih poslova, Odjeljenje općih poslova), Služba za javne nabavke, Služba za tehničke poslove i održavanje, Centar za osiguranje kvaliteta i internu evaluaciju, Centar za modernizaciju NPP i cjeloživotno učenje, Jedinica za internu reviziju. Organizacione jedinice fakulteta su: Ekonomski fakultet, Pravni fakultet, Pedagoški fakultet, Tehnički fakultet, Biotehnički fakultet, Fakultet zdravstvenih studija i Islamsko pedagoški fakultet (kao pridružena članica).

Rektor Univerziteta je 2012. godine donio Odluku o administrativnim kontrolnim postupcima kojom je obuhvaćen 1) prijem dopisa, razvrstavanje i dostavljanje dokumentacije i 2) Kadrovska evidencija (vođenje personalnih dosijea i matične knjige radnika). Navedenim aktom je utvrđeno da rektor potpisuje sva akta upućena organizacijama, institucijama i drugim ustanovama, a koja se odnose na finansijsko poslovanje, obračun i isplatu plaća i drugih novčanih naknada, dokumentaciju o kreditnom zaduženju putem administrativne zabrane i druge akte vezane za finansijsko poslovanje. Međutim, rektor je u 2017. godini donio Rješenje o davanju ovlaštenja dekanima organizacionih jedinica da odlučuju o pojedinačnim pravima i obavezama radnika i donose pojedinačna rješenja za zaposlenike organizacione jedinice kojom rukovode, a isto se isključivo odnosi na izdavanje uvjerenja o radnom iskustvu, rješenja o plaćenom odsustvu do 7 radnih dana i odsustvu radi stručnog i naučnog usavršavanja do 7 radnih dana, rješenja o ostvarivanju prava na naknadu za prevoz i rješenja o korištenju godišnjeg odmora.

U 2017. godini se primjenjivalo Uputstvo o internom kolanju računovodstvene dokumentacije organizacionih jedinica Univerziteta u Bihaću (2013. godine) i Računovodstvene politike za kantonalne budžetske korisnike u trezor (januar 2017. godine).

Nadzor nad zakonitošću rada Univerziteta, u skladu sa odredbama Zakona o visokom obrazovanju, Zakona o Univerzitetu i Zakona o organizaciji i djelokrugu kantonalnih organa uprave i upravnih organizacija vrši Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta USK-a. Ministarstvo je 2016. godine formiralo Komisiju koja je izvršila nadzor nad radom Univerziteta za period 01.01.2014. – 18.05.2016. godine, o čemu je sačinjen i poseban Izvještaj sa prijedlogom mjera. U cilju implementacije mjera u

avgustu 2016. godine izvršene su Izmjene i dopune Zakona o Univerzitetu u Bihaću, a u decembru Izmjene i dopune Statuta Univerziteta, kojima je, između ostalog, preciziran način izbora članova Upravnog odbora, promijenjen broj i sastav članova Senata i Nastavno – naučnog vijeća fakulteta, uvodi se konkursna procedura u procesu imenovanja rektora i prorektora od strane Senata, te je spojena funkcija rektora i predsjednika Senata u cilju djelotvornijeg i efikasnijeg rada Univerziteta. Pored toga, novim Pravilnikom o radu propisane su lakše i teže povrede radnih obaveza, kao i provođenje postupka utvrđivanja odgovornosti radnika.

U skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru FBiH donesenim na osnovu Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru, **utvrdili smo da Univerzitet nije imao aktivnosti u dijelu koji se odnosi na imenovanje koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu i sačinjavanje Godišnjeg izvještaja o provedenim aktivnostima.**

Naši nalazi, vezani za sistem internih kontrola ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu koji se odnosi na: obračun plata zaposlenih, raspodjele prekonornih sati nastavnicima i rukovodnom osoblju Univerziteta, evidentiranja obračunatih obaveza po osnovu troškova prekonornih sati za period X - XII/ 2017. godine, praćenja i ovjere izvršenja advokatskih usluga, naplate potraživanja od Islamske pedagoškog fakulteta i Centra za socijalni rad, sačinjavanja reversa o davanju na korištenje opreme Islamskom pedagoškom fakultetu, kao i evidentiranja pravosnažnih sudskih presuda i sudskih izvršnih rješenja na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH. Za konstatovane nepravilnosti u uspostavljanju sistema internih kontrola, odgovarajuće preporuke su date u dijelovima izvještaja u kojima su šire obrazložene navedene aktivnosti.

**Izjava o fiskalnoj odgovornosti** je 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 i Zakonom o visokom obrazovanju. Prilikom obavljanja revizije utvrdili smo da je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano radno mjesto „internog revizora“, u okviru Kabineta rektora, međutim isto nije popunjeno.

### **Prevenција korupcije**

Prema prezentiranom, na kantonalnom nivou je u junu 2017. godine donijeta Strategija i Akcioni plan za borbu protiv korupcije, u kojem je navedeno da javne institucije trebaju sačiniti Plan djelovanja protiv korupcije i plan integriteta. Navedeni Plan Univerzitet nije sačinio, kako je navedeno, iz razloga što nisu dobili nikakve zahtjeve, upute ni instrukcije od resornog Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta i Ministarstva finansija.

### **Preporuke:**

- **Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakonom o visokom obrazovanju.**

## **5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE**

Upravni odbor Univerziteta je 25.05.2017. godine dao saglasnost na Odluku Senata o usvajanju Strategije razvoja Univerziteta u Bihaću za period 2017. – 2022. godine. Navedenom Strategijom definisani su sljedeći strateški ciljevi Univerziteta: 1) Reforma nastave i nastavnih planova; 2) Naučnoistraživački rad i međunarodna saradnja; 3) Povećanje resursa; 4) Studentska pitanja (povećanje broja, podrška radu i mobilnost studenata); 5) Razvoj visokog obrazovanja i tržište rada i 6) Otvaranje Instituta Univerziteta.

Univerzitet je prilikom planiranja budžeta dužan da poštuje predviđene korake i rokove iz Zakona o budžetima u FBiH. Sve pripremne i operativne radnje vezane za pripremu Budžeta obavljaju se u

Službi za ekonomsko - finansijske poslove Univerziteta. Prije popunjavanja Zahtjeva za budžet prikupljaju se budžetski zahtjevi organizacionih jedinica, te se po ustaljenoj praksi vrši razmatranje i dogovori sa Dekanima organizacionih jedinica Univerziteta, o potrebama za budžetsku godinu.

Po propisanoj proceduri, Skupština USK-a usvaja Budžet USK-a čiji sastavni dio je budžet, odnosno Finansijski plan Univerziteta. **Utvdili smo da u procesu izrade i donošenja Finansijskog plana nisu obavljene konsultacije između Ministarstva finansija i Univerziteta u vezi sa zahtjevima Univerziteta i prioritetima budžetske potrošnje, što nije u skladu sa članom 15. stav 1 alineja 8. Zakona o budžetima u FBiH.**

Univerzitetu u Bihaću su Budžetom USK-a za 2017. godinu odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 11.550.289 KM za 229 zaposlenih, od čega budžetskih sredstava 9.178.639 KM, iz vlastitih prihoda 1.793.370 KM i po osnovu donacija i namjenskih sredstava 578.280 KM. Prvobitno odobreni budžet je izmjenama i dopunama Budžeta USK-a krajem decembra 2017. godine smanjen na iznos od 11.316.932 KM, što je imalo za posljedicu nedostatak sredstava na pojedinim pozicijama za knjiženje već nastalih obaveza. U cilju rješavanja navedenog problema, Vlada USK-a je 29.12.2017. godine donijela Odluku o preraspodjeli sredstava iz Budžeta USK-a za 2017. godinu, kojom je u suštini izvršena preraspodjela sredstava između budžetskih korisnika, te su Univerzitetu na ovaj način odobrena dodatna sredstva u iznosu od 213.276 KM. Zbog navedenog, zakonski odobren budžet Univerzitetu za 2017. godinu je iznosio 11.530.208 KM, koji je istom i stavljen na raspolaganje kroz trezorsku aplikaciju u vidu operativno odobrenog budžeta.

Godišnji program rada i Finansijski plan Univerziteta za 2017. godinu nije usvojio Upravni odbor obzirom da isti nije bio imenovan, kao ni Izmjene i dopune istog, što nije u skladu sa članom 58. Statuta Univerziteta. Međutim, 05.03.2018. godine je imenovan stalni Upravni odbor koji je 11.04.2018. godine usvojio Izvještaj o radu Univerziteta u akademskoj 2016/ 2017. godini sa finansijskim izvještajem za budžetsku 2017. godinu. Navedeni Izvještaj je također 11.04.2018. godine usvojen i od strane Senata Univerziteta, te je isti 08.05.2018. godine upućen resornom Ministarstvu obrazovanja, nauke, kulture i sporta na službeno postupanje, ali isti još uvijek nije razmatran od strane Vlade i Skupštine USK-a.

Godišnji finansijski izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu, Univerzitet je sačinio i dostavio nadležnim institucijama sa iskazanim izvršenjem rashoda i izdataka u ukupnom iznosu od 10.599.209 KM, od čega je 9.224.498 KM finansirano iz budžetskih sredstava, 1.142.202 KM iz vlastitih prihoda i 232.509 KM iz donacija (doznačenih sredstava za finansiranje projekata). Univerzitet je također sačinio zabilješke uz finansijske izvještaje, u skladu sa članom 36. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Međutim, u Obrascu Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta za 2017. godinu nisu popunjene pozicije plana, odnosno odobrenih budžetskih sredstava, kao ni indeksi ostvarenja, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH.

**Preporuka:**

- ***Potrebno je da Univerzitet, putem resornog ministarstva, poduzme sve neophodne mjere i aktivnosti prema Vladi USK-a kako bi se osiguralo donošenje svih propisanih akata od strane Upravnog odbora, u cilju omogućavanja Univerzitetu da funkcionalno i zakonito posluje.***

## **6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

### **6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA**

#### **6.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 10.599.209 KM, što u odnosu na odobreni operativni budžet 11.530.208 KM predstavlja ostvarenje od 91,93 %.

Strukturu rashoda i izdataka čine: bruto plate i naknade troškova zaposlenih (75,83 %), izdaci za materijal i usluge (14,86 %), kapitalni izdaci (8,51 %), izdaci za kamate (0,75 %) i tekući transferi (0,05 %).

#### 6.1.1.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

**Bruto plate i naknade plata** su iskazane u iznosu od 7.479.564 KM, što čini 70,56 % ukupnog izvršenja budžeta Univerziteta za 2017. godinu. Najviša isplaćena plata na Univerzitetu u 2017. godini iznosila je 2.839 KM, a najniža 601 KM, dok je prosječna neto plata utvrđena u iznosu od 1.588 KM.

U februaru 2017. godine donesen je Pravilnik o radu Univerziteta kojim nije utvrđen način obračuna plata i naknada plata, već je istim definisano da se plate i naknade plata obračunavaju u skladu sa Kolektivnim ugovorom. Obavljenom revizijom utvrdili smo da se plate i naknade plata obračunavaju na način da se osnovica za obračun plate množi sa koeficijentom složenosti poslova, a zatim se dobiveni iznos povećava po osnovu radnog staža zaposlenika. Osnovica za obračun plata zaposlenika utvrđuje se Odlukama Vlade i ista je iznosila 496,20 KM, a polazni koeficijenti za obračun plata utvrđeni su Kolektivnim ugovorom za visoko obrazovanje i znanost Unsko – sanskog kantona. Pored utvrđenih koeficijenata iz Kolektivnog ugovora koji je potpisan 13.08.2008. godine, primjenjuje se još i posebna Odluka Vlade USK-a od 06.05.2014. godine, a istom su utvrđeni funkcionalni dodaci za rektora (25 %), prorektora i dekana (20 %), generalnog sekretara (15 %), prodekana i voditelja odsjeka (10 %), u skladu sa članom 10. navedenog Kolektivnog ugovora. Međutim, ovom odlukom dodatno su utvrđeni i funkcionalni dodaci za određena radna mjesta koja nisu imala pravo na isti, što nije u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora (rukovodioca službe 5 %, kao i voditelja centra, instituta, koordinatora za osiguranje kvaliteta i savjetnika 10 %). Funkcionalni dodatak se obračunava na način da se uvećava osnovni koeficijent za postotak funkcionalnog dodatka. **Imajući u vidu da je primjena Kolektivnog ugovora za visoko obrazovanje i znanost Unsko – sanskog kantona prestala na osnovu odredbi člana 182. novog Zakona o radu iz 2016. godine, jer nije izvršeno usklađivanje istog, u roku od 120 dana od dana stupanja na snagu Zakona, konstatujemo da Univerzitet nema pravno važeći akt na osnovu kojeg se vrši obračun plata i naknada plata, što nije u skladu članom 118. Zakona o radu.**

U skladu sa odredbama člana 90. Zakona o visokom obrazovanju, nastavnik visokoškolske ustanove koji je ispunio uslove za prestanak radnog odnosa zbog navršениh 65 godina života, može se angažovati ugovornim radnim odnosom u dijelu poslova nastavnog i nastavno – naučnog rada do navršениh 70 godina života, ako za to postoji nastavna ili naučna potreba i ako se na konkurs ne prijavi kandidat koji ispunjava uslove za izbor. Visokoškolska ustanova obavezna je raspisivati konkurs za izbor potrebnih nastavnika prije početka svake godine.

Ministar obrazovanja je 23.01.2012. godine donio Naredbu kojom je naredio organima upravljanja i rukovođenja određenih javnih ustanova, među kojima su i ustanove iz oblasti visokog obrazovanja, da penzionišu sve uposlenike koji su stekli uslove ili jedan od uslova za penzionisanje (65 godina života, 40 godina radnog staža).

Senat je 11.09.2014. godine donio dva Zaključka kojima je definisao da nastavnici Univerziteta koji su dobili izbor u zvanje redovnog profesora koje zvanje je trajno, a koji su ispunili jedan od uslova za odlazak u penziju i na osnovu toga uslova su sa istima raskinuti ugovori o radu, mogu se angažovati na Univerzitetu i nakon odlaska u penziju u dijelu poslova nastavnog rada, do navršениh 70 godina. Također, za nastavnike Univerziteta koji su stekli jedno od nastavničkih zvanja docent ili vanredni profesor, a koji su ispunili jedan od uslova za odlazak u penziju i na osnovu tog uslova su sa istima raskinuti ugovori o radu, nemaju pravo napredovanja/ reizbora, ali se mogu angažovati na Univerzitetu u Bihaću i nakon odlaska u penziju u dijelu poslova nastavnog rada, do zadnjeg isteka perioda na koji su izabrani, a maksimalno do 70 - te godine života ukoliko im nije istekao izbor u zvanje.

U skladu sa članom 215. Statuta Univerziteta (2009. godina) i odredbama Pravilnika o uvjetima za rad radnika u odgojno-obrazovnim i nastavno - naučnim ustanovama izvan punog radnog vremena (2008. godine), nastavnici mogu biti angažovani u nastavi za prekonormne sate (za predmete koji nisu pokriveni nastavnicima u radnom odnosu) ukoliko Univerzitet i nakon dva provedena javna konkursa za angažovanje nastavnika (vanjskih saradnika), ne obezbijedi optimalnu pokrivenost nastave i uz odgovarajuću saglasnost Ministarstva. Odgovarajuća saglasnost se mora osigurati prije početka

akademske godine za visokoškolsku ustanovu u cjelini i ona može važiti samo za jednu akademsku godinu.

U Standardima i normativima za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području USK<sup>6</sup> iz 2012. godine je definisan raspored nastavnika u okviru 40 – satne radne sedmice na sljedeći način: poslovi pripreme i izvođenja nastave 16 sati, naučno – istraživački, odnosno umjetnički poslovi 16 sati i ostali poslovi (dežurstva, ispitne komisije, učešće u radu tijela i prisustvo sjednicama organa visokoškolske ustanove) 8 sati. Optimalno opterećenje nastavnika, u okviru 40 - satne radne sedmice, smatra opterećenje od 6 sati nastave sedmično, asistentata i lektora 10 sati vježbi sa studentima sedmično i laboranata 20 sati vježbi sa studentima sedmično. Optimalno opterećenje imenovanog rukovodećeg nastavnog osoblja je: za rektora 1 sat nastave sedmično, prorektora, dekana ili direktora visoke škole 2 sata nastave sedmično, prodekana organizacione jedinice 3 sata i optimalna sedmična nastavna norma šefa odsjeka iznosi 4 sata. U slučaju nedostatka nastavnog kadra, nastavnici u svim zvanjima (redovni profesori, vanredni profesori docenti) mogu biti angažovani u nastavi za prekonormne sate maksimalno do još jedne sedmične nastavne norme (dodatnih 6 sati nastave sedmično), na zahtjev Senata visokoškolske ustanove i uz saglasnost Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta USK-a. Viši asistenti, asistenti i laboranti mogu imati prekovremene sate vježbi maksimalno sedmično do 50 % sedmične norme za izvođenje vježbi.

Vrijednost honorarnog sata je utvrđena Odlukom Vlade USK-a (2014. godina), u zavisnosti od zvanja, i iznosila je 15 KM za asistenta, 20 KM za višeg asistenta, 30 KM za docenta, 40 KM za vanrednog profesora i 45 KM za redovnog profesora (neto iznosi). U novembru 2017. godine donesene su Izmjene i dopune navedene Odluke kojom je vrijednost honorarnog sata (prekonormnog sata) u nastavi za zaposlenike na Univerzitetu smanjena na sljedeće neto iznose: 10,5 KM za asistenta, 14 KM za višeg asistenta, 21 KM za docenta, 28 KM za vanrednog profesora i 31,5 KM za redovnog profesora.

**Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da je nastavnicima - rukovodnom osoblju, kao i ostalom nastavnom osoblju, u skladu sa Standardima i normativima, data mogućnost da koriste prekonormne sate u maksimalnom iznosu od dodatnih 6 sati sedmično (90 sati po semestru). Zbog navedenog, rukovodnom osoblju su redovna primanja za optimalno opterećenje u nastavi (norma za obračun plate 15, 30, 45, 60 sati po semestru) uvećavana za prekonormni rad sa opterećenjima i do maksimalno dozvoljenih 90 sati po semestru (do 4.050 KM neto). Utvrdili smo da dodjeljivanje prekonormnih sati raspodjeljuju Vijeća fakulteta, bez posebnih pisanih procedura o načinu izbora nastavnika, kao i da Rješenja o prekonormnim satima donosi dekan (na koja saglasnost daje Ministarstvo).**

Iako je Univerzitet na početku akademske godine tražio saglasnost na Rješenja za prekonormne sate nastavnicima u radnom odnosu, obavijenom revizijom smo utvrdili da je resorno Ministarstvo navedenu saglasnost dalo tek u novembru 2017. godine, i to za period od II do VI mjeseca (ljetni semestar 2016/2017), što je i obračunato i unijeto u sistem trezora kao obaveza za plaćanje, na poziciji plata, u bruto iznosu od 328.810 KM. Međutim, na izdata Rješenja o prekonormnim satima, za održanu nastavu u periodu X – XII/ 2017. godine, resorno Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta USK-a nije dalo saglasnost, u skladu sa tačkom 10) u poglavlju 5. Standarda i normativa za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području USK-a i članom 7. Pravilnika o uvjetima za rad radnika u odgojno – obrazovnim i nastavno – naučnim ustanovama izvan punog radnog vremena, a što je imalo za posljedicu da obračunate obaveze po navedenom osnovu u bruto iznosu od 175.826 KM nisu unijete u sistem trezora na dan 31.12.2017. godine.

**Naknade troškova zaposlenih** su iskazane u ukupnom iznosu od 557.828 KM.

**Regres** za 2017. godinu je iskazan u ukupnom iznosu od 86.735 KM. Obračun regresa izvršen je na osnovu Odluke Vlade USK od 17.11.2017. godine, kojom je utvrđen iznos regresa u visini od 415 KM. Isplata je izvršena za 209 uposlenika Univerziteta, odnosno svim uposlenicima koji su stekli pravo.

---

<sup>6</sup> „Sl. glasnik USK-a“, broj 12/12;

**Izdaci za prevoz na posao i s posla** isplaćivani su uposlenicima čije je mjesto stanovanja udaljeno više od 5 km od mjesta rada i isti su iskazani u iznosu od 60.134 KM. Izdaci za prevoz priznaju se u skladu sa Odlukom Vlade kojom je propisano da se troškovi prevoza priznaju samo uz odgovarajuću potvrdu o cijeni mjesečne karte koje izdaje Udruženje prevoznika.

**Isplata toplog obroka** u ukupnom iznosu od 349.048 KM vršena je u skladu sa Odlukama Vlade u visini od 8 KM i ista se utvrđuje tromjesečno.

**Troškovi otpremnina** iskazani su u iznosu od 5.154 KM. U skladu sa Ugovorom o radu, zaposlenik ima pravo na otpremninu prilikom odlaska u penziju u visini 6 prosječnih neto plaća ostvarenih u Federaciji BiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

**Preporuke:**

- **Pravilnikom o radu Univerziteta propisati način obračuna plata i naknada plata, u skladu sa odredbama člana 118. Zakona o radu.**
- **Donijeti interne procedure kojima će se utvrditi način dodjeljivanja prekonornih sati nastavnicima Univerziteta, u cilju podizanja transparentnosti prilikom raspodjele istih.**
- **Pravovremeno poduzeti sve neophodne mjere i aktivnosti prema Ministarstvu obrazovanja, nauke, kulture i sporta USK-a, u cilju dobivanja potrebne saglasnosti za prekonornne sate nastavnog kadra prije početka akademske godine, te osigurati postupanje u skladu postojećim propisima.**

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

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su u iznosu od 1.574.716 KM, što je 14,86 % ukupnih rashoda i izdataka Univerziteta. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge 1.184.785 KM, izdaci za energiju 149.828 KM, komunalne usluge 65.809 KM, putni troškovi 60.269 KM, unajmljivanje imovine 59.444 KM, nabavka materijala 29.926 KM, tekuće održavanje 16.792 KM, usluge prevoza i goriva 6.273 KM i osiguranje i bankarske usluge 1.610 KM.

**Izdaci za putne troškove** iskazani su u iznosu od 60.269 KM, od čega su najznačajniji izdaci za troškove dnevnica u inostranstvu 17.824 KM i troškove smještaja 12.111 KM, a isti se najvećim djelom odnose na putne troškove za angažovanje uposlenika po projektima koji se isplaćuju iz donatorskih sredstava. U skladu sa Pravilnikom o radu, visina dnevnice i način plaćanja ostalih putnih troškova utvrđuje se na osnovu propisa koji se odnose na organe Federacije BiH i Pravilnikom o naknadama troškova za službena putovanja zaposlenika Univerziteta.

**Izdaci za unajmljivanje imovine** iskazani su u iznosu od 59.444 KM, u okviru kojih se na troškove unajmljivanja poslovnog prostora od Islamskog pedagoškog fakulteta odnosi 45.120 KM (3.760 KM mjesečno), a isti služi za potrebe smještaja Pravnog fakulteta.

U okviru **izdataka za ugovorene usluge** najznačajniji izdaci se odnose na: angažovanje vanjskih saradnika 748.533 KM, rad komisija 68.834 KM, ostale nespomenute usluge 62.958 KM, fizičko osiguranje 40.567 KM, usluge štampanja 32.185 KM i pravne usluge 12.000 KM.

**Izdaci za angažovanje vanjskih saradnika** iskazani su u iznosu od 748.533 KM. Za njihovo angažovanje Univerzitet je obavezan raspisati javni Konkurs za predmete koji nisu pokriveni nastavnicima u radnom odnosu (za svu nastavu iznad osnovne norme od 6 sati predavanja sedmično i 10 sati vježbi sedmično), a ukoliko se na isti ne prijave odgovarajući kandidati, raspisuje se ponovljeni javni konkurs, u skladu sa Statutom Univerziteta. Senat Univerziteta svake akademske godine na prijedlog nastavno - naučnih Vijeća fakulteta Univerziteta donosi Odluku o raspisivanju javnog konkursa za angažman nastavnika i saradnika. Za angažovanje vanjskih saradnika cijena neto sata, po Odluci Vlade, kreće se u rasponu od 15 KM za asistenta do 45 KM za redovnog profesora. Ugovorima sa vanjskim saradnicima za akademsku godinu (ili po semestru) je definisana ukupna cijena angažovanja nastavnika i saradnika na osnovu nastavnog plana i programa, a plaćanje je ugovoreno mjesečno na osnovu podnesenog izvještaja o održanoj nastavi. Isplata posljednjeg iznosa naknade vrši se nakon potpune realizacije nastave i održanih završnih ispita. Uvidom u ugovore o angažovanju u



izvođenju nastave, konstatovali smo da je Univerzitet vanjskim saradnicima snosio i troškove smještaja u hotelu (po ispostavljenoj fakturi od strane dobavljača sa kojim Univerzitet ima zaključen ugovor) i troškove dolaska (prevoza) u visini od 0,32 KM po pređenom kilometru. Obračun i isplata navedenih naknada se vrši na osnovu pregleda o održanoj nastavi koji se dostavljaju na Univerzitet od strane svakog fakulteta pojedinačno. Broj ugovorenih sati se kretao u rasponu od 15 sati po ciklusu do 120 ugovorenih sati po ciklusu. Prema prezentiranim podacima ukupno angažovanih vanjskih saradnika u ljetnom semestru (2016/2017) je 181 nastavnik, što je nesrazmjerno u odnosu na broj stalno zaposlenih nastavnika koji je na dan 31.12.2017. godine bio 127.

**Naprijed navedeni nalazi u vezi zaključivanja ugovora o angažovanju vanjskih 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 osnovanost 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>7</sup> i člana 11. Zakona o doprinosima<sup>8</sup>.**

Također, na navedenoj poziciji evidentirani su i Ugovori o autorskom radu i Ugovori o djelu čiji je angažman finansiran iz sredstava donacije po različitim projektima u iznosu od 41.355 KM. Navedeni izdatak odnosi se na Ugovore sa uposlenicima Univerziteta (Ugovori o autorskim radovima, o isplati naknada na ime dnevnica i putnih troškova, naknada za održana predavanja u okviru projekata, stipendiranje studenata i sl).

**Izdaci za rad komisija** iskazani u iznosu od 68.834 KM, odnose se na naknade za komisije za odbranu doktorske disertacije i Komisije za odbranu završnog/magistarskog rada. Odlukom Upravnog odbora o visini iznosa uplate za prijavu i odbranu doktorske disertacije i visinu naknade Komisije za odbranu doktorske disertacije, utvrđen je iznos naknade za članove komisije u iznosima: za mentora 1.800 KM, za predsjednika Komisije naknada u bruto iznosu od 600 KM i za člana komisije naknada u bruto iznosu od 400 KM. Odlukom Upravnog odbora o cijeni koštanja semestra i odbrane završnog/magistarskog rada na II ciklusu studija Univerziteta, definisana je naknada za rad Komisije završnog/magistarskog rada u bruto iznosima: mentor 550 KM, član komisije 300 KM i zapisničar 50 KM. U skladu sa navedenim odlukama, isplata naknada za rad u komisijama vrši se samo članovima komisije koji nisu uposlenici Univerziteta, na način da se sa istim zaključuju Ugovori o djelu.

U okviru navedenih izdataka iskazane su i **naknade Upravnom odboru** u iznosu od 9.000 KM. Odlukom Vlade USK o visini naknade za rad i angažovanje u upravnim i drugim odborima, utvrđena je visina naknade predsjednika (150 KM) i članova (100 KM). U navedenim iznosima uključeni su putni i svi drugi troškovi koji mogu nastati prilikom učestvovanja u radu. Naknade Upravnom odboru se isplaćuju pod uslovom da su predsjednik i članovi učestvovali u radu istog, najmanje jednom u toku mjeseca za koji se isplaćuje naknada.

**Usluge štampanja** iskazane su u iznosu od 32.185 KM. Univerzitet je u 2016. godini zaključio okvirni sporazum sa dobavljačem Obrt „Bigraf“ Bihać na period od godinu dana. Uvidom u zaključeni ugovor konstatovano je da se određeni artikli koji su nabavljani u toku godine ne nalaze u ponudi na osnovu koje je zaključen ugovor (Monografija Univerziteta, akreditacije, plakat B2).

**Izdaci za pravne usluge** iskazani su u iznosu od 12.000 KM. Ugovorom o advokatskim uslugama je definisano da će se plaćanje usluga vršiti mjesečno nakon što pružalac usluga dostavi izvještaj o izvršenim pravnim radnjama, utemeljenim na validnim dokazima o izvršenim radnjama i po dostavljenoj fakturi. **Obavljenom revizijom smo utvrdili da je fakturisanje vršeno tromjesečno, na osnovu kratkih tromjesečnih izvještaja, bez podnošenja validnih dokaza o izvršenim advokatskim uslugama, što nije u skladu sa potpisanim ugovorom i pozitivnom praksom.** Skrećemo pažnju da niko od uposlenika Univerzitetu nije zadužen za praćenje rada angažovanog advokata u cilju stvaranja mogućnosti za praćenja rada istog u najboljem interesu Univerziteta. S tim u vezi, značajnim smatramo

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

<sup>8</sup> „Sl.novine FBiH“, br: 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16;

napomenuti da su vođeni sudski sporovi uglavnom presuđeni na štetu Univerziteta i da je trenutno pritisak tužitelja da izvrše namirenja dosuđenih potraživanja iz radnog odnosa prinudnim putem, prodajom pokretnih stvari Univerziteta – opreme. U ranijem periodu su zbog naplate potraživanja prinudnim putem već prodana motorna vozila Univerziteta. **Zbog navedenog, konstatujemo da postojeći način ugovorenog plaćanja izvršenih advokatskih usluga ne pruža mogućnost realnog prosuđivanja da je advokat poduzeo sve zakonske mogućnosti u cilju zaštite interesa Univerziteta.**

**Preporuke:**

- **Angažovanje vanjskih saradnika za obavljanje redovnih sistematizovanih poslova vezanih za izvođenje nastave vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu.**
- **Nabavke roba i usluga vršiti uz dosljedno poštivanja potpisanih ugovora.**
- **Plaćanje advokatskih usluga vršiti uz prethodno osiguranje relevantnog dokumenta kao dokaza o izvršenim uslugama.**

### 6.1.1.3 Kapitalni izdaci

**Kapitalni izdaci** realizovani su u iznosu 902.086 KM, od čega se 110.441 KM odnosi na izdatke za nabavku stalnih sredstava (nabavka građevina 35.407 KM, nabavka opreme 26.412 KM, nabavka stalnih sredstava u obliku prava 45.822 KM i rekonstrukcija i investiciono održavanje 2.800 KM) i na otplate glavnice po uzetom kreditu za realizaciju Projekta „Modernizacija Univerziteta u Bihaću“ 791.645 KM, što smo detaljnije pojasnili pod tačkama 6.2.4. i 7. Izvještaja.

## 6.2 BILANS STANJA

**Ukupna vrijednost aktive** je prema podacima iz Bilansa stanja Univerziteta iskazana u iznosu od 16.616.928 KM, sa sljedećom strukturom: novčana sredstva 993 KM, kratkoročna potraživanja 189.049 KM, finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama 6.779.543 KM, neotpisana vrijednost stalnih sredstava 9.170.498 KM i dugoročna razgraničenja 476.845 KM.

**Ukupna vrijednost pasive** iznosi 16.616.928 KM sa sljedećom strukturom: kratkoročne obaveze 2.268.980 KM, obaveze za kredite 1.602.521 KM, obaveze prema zaposlenicima 1.885.609 KM (neizmirene obaveze po osnovu bruto plata za XI i XII mjesec i po osnovu ostvarenih prekonorma sati nastavnika za XII/2016, II – V/2017. godine), kratkoročna pasivna razgraničenja 662.532 KM (namjenski prihodi po osnovu donacija i ostali prihodi laboratorije i organizacionih jedinica), dugoročne obaveze i razgraničenja 7.205.832 KM, izvori stalnih sredstava 2.441.511 KM i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 549.943 KM.

### 6.2.1 Kratkoročna potraživanja

**Kratkoročna potraživanja**, iskazana u iznosu od 189.049 KM, se najvećim dijelom odnose na potraživanja za isporučene robe i usluge pravnim licima (75.226 KM, u okviru kojih potraživanja od pridružene članice - Islamskog pedagoškog fakulteta 72.000 KM), sumnjiva i sporna potraživanja 99.560 KM i na potraživanja od Centra za socijalni rad za porodijsko bolovanje 96.526 KM. Ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 83.262 KM se odnosi na sredstva preknjižena na sumnjiva i sporna potraživanja u periodu 2013 – 2017. godina, s obzirom na izvjesnost naplate. **Obavljenom revizijom smo konstatovali da menadžment Univerziteta nije poduzimao sve zakonske aktivnosti u cilju naplate značajnih potraživanja od Islamskog pedagoškog fakulteta i Centra za socijalni rad.**

**Preporuka:**

- **Poduzeti adekvatne aktivnosti u cilju naplate potraživanja od Islamskog pedagoškog fakulteta i Centra za socijalni rad.**

## 6.2.2 Stalna sredstva

Neotpisana vrijednost stalnih sredstava Univerziteta je iskazana u iznosu od 9.170.498 KM, čiju strukturu dajemo u sljedećoj tabeli: u KM

Red. Broj	Opis	Zemljište, šume i višegod. zasadi (011100)	Građevine (011200)	Namještaj, oprema i računari (011300)	Stalna sredstva u obliku prava (011500)	Stalna sredstva u pripremi (011600)	Stalna sredstva van upotrebe (011700)	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	<b>Nabavna vrijednost</b>							
	na dan 01.01.2017.	829.959	30.041	13.862.046	1.196.033	1.220.046	18.724	<b>17.156.849</b>
	- direktna povećanja u 2017.	0	35.407	26.412	48.622			<b>110.441</b>
	- prijenos sa pripreme		1.220.046	0	0	(1.220.046)		<b>0</b>
	- otuđenje i rashodovanje			(40.496)				<b>(40.496)</b>
	- ostalo donacije			37.106				<b>37.106</b>
	<b>na dan 31.12.2017.</b>	<b>829.959</b>	<b>1.285.494</b>	<b>13.885.068</b>	<b>1.244.655</b>	<b>0</b>	<b>18.724</b>	<b>17.263.900</b>
2	<b>Akumulirana amortizacija</b>							
	na dan 01.01.2017.	0	3.938	5.178.397	715.729	0	18.604	<b>5.916.668</b>
	- amortizacija za 2017.	0	28.508	2.086.825	101.897	0	0	<b>2.217.230</b>
	-amortizacija iz ran.perioda							
	- otuđenje i rashodovanje			(40.496)				<b>(40.496)</b>
	- ostalo							
	<b>na dan 31.12.2017.</b>	<b>0</b>	<b>32.446</b>	<b>7.224.726</b>	<b>817.626</b>		<b>18.604</b>	<b>8.093.402</b>
3	<b>Neto knjig. vrijednost</b>							
	na dan 01.01.2017.	829.959	26.103	8.683.649	480.304	1.220.046	120	<b>11.240.181</b>
	na dan 31.12.2017.	829.959	1.253.048	6.660.342	427.029	0	120	<b>9.170.498</b>

U okviru vrijednosti stalnih sredstava, na vrijednost građevina se odnosi 1.253.048 KM. Uvidom u dokumentaciju, konstatujemo da je u knjigovodstvenim evidencijama evidentiran samo objekat Fakulteta zdravstvenih studija na osnovu Rješenja Grada Bihaća o upisanom stanju posjeda od 26.12.2017. godine. Objekti koje koriste ostale organizacione jedinice Univerziteta nisu evidentirani u knjigovodstvenim evidencijama obzirom da su isti, kako je navedeno, u vlasništvu USK-a i Opštine/ Grada Bihaća. U evidenciji stalnih sredstava, ulaganja u navedene objekte se vodi kao ulaganje u tuđa stalna sredstva.

## 6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

**Kratkoročne tekuće obaveze**, iskazane u iznosu od 2.268.980 KM, se odnose na obaveze prema dobavljačima 525.881 KM, obaveze prema vanjskim saradnicima po osnovu autorskih honorara 1.495.372 KM i na ostale obaveze 247.726 KM.

## 6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

**Dugoročne obaveze i razgraničenja** su iskazane u iznosu od 7.205.832 KM, a iste se odnose na neizmirene obaveze po osnovu uzetog kredita za realizaciju Projekta „Modernizacija Univerziteta u Bihaću“, od čega je 6.728.987 KM glavnice i 476.845 KM kamate. Vlada i Skupština Unsko – sanskog kantona su 2010. i 2011. godine donijeli odluke kojima su odobrili kreditno zaduženje USK-a za

realizaciju Projekta „Modernizacija Univerziteta u Bihaću“. Skupština Kantona je Odlukom zadužila Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta da, u saradnji sa Senatom Univerziteta u Bihaću, pripreme i dostave okvirnu specifikaciju opreme Vladi Kantona na suglasnost, koja se trebala kupiti iz navedenog kredita. U skladu sa propisanim procedurama o dugu i zaduživanju, Skupština USK-a je 29.11.2012. godine donijela Odluku o prihvatanju zaduženja USK-a po Sporazumu o zajmu između Države BiH i Raiffeisen bank International AG za realizaciju navedenog Projekta (u daljem tekstu: Austrijski robni kredit), dok je 09.09.2013. godine potpisan Podugovor o kreditu za navedeni Projekat između FBiH (potpisao federalni ministar finansija) i USK-a (potpisao premijer). Kredit je odobren na ukupnu vrijednost od 5.000.000 Eura, na 11,5 godina, 1 godina grejs perioda, otplata 21 polugodišnja rata u jednakim iznosima glavnice (238.095 Eura). Obaveze po zaključenom kreditnom sporazumu su preuzeli organi USK-a, odnosno premijer kao supotpisnik kredita u ime Kantona, dok je realizacija istog u nadležnosti Ministarstva finansija USK-a. Ovim Podugovorom regulisan je način plaćanja obaveza, tj. dužnik se obavezuje osigurati sredstva u budžetu za redovnu otplatu kredita i ista prema Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija uplaćivati u Budžet FBiH.

Obavljenom revizijom i uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da je u prvoj polovini 2015. godine izvršena isporuka kupljene opreme, na način da je svaki fakultet bio pojedinačno mjesto isporuke gdje su bile formirane i komisije za prijem iste. S obzirom na to da su kreditna sredstva odobrena i namijenjena za finansiranje nabavke i instalacije savremene tehničke, laboratorijske i nastavne opreme svih visokoškolskih institucija na Univerzitetu, Ministar finansija USK-a je 21.09.2015. godine zauzeo stav da je potrebno da visokoškolske institucije isporučenu opremu uknjiže u knjigovodstvene evidencije kao svoje trajno vlasništvo, kao i da se obaveze po ovom kreditu knjiže na JU Univerzitet u Bihaću (zbog praćenja), iako organi upravljanja Univerziteta nisu donosili, niti bili ovlašteni za donošenje odluka o zaduženju. U obrazloženju se dalje navodi da je obaveza dužnika USK-a, odnosno Ministarstva finansija USK-a, da u Budžetu USK-a osigura sredstva za izmirenje dospjelih obaveza po navedenom kreditu. Na prijedlog Ministarstva finansija, Vlada Kantona je 27.11.2015. godine donijela „Odluku o evidentiranju obaveza po osnovu kredita Raiffeisen bank International AG za realizaciju Projekta „Modernizacija Univerziteta u Bihaću“, dok je Upravni odbor Univerziteta 22.12.2015. godine i 31.12.2015. godine donio dvije odluke o uknjižavanju i evidentiranju isporučene opreme po osnovu navedenog kredita. Postupajući po navedenim odlukama, 31.12.2015. godine evidentirane su obaveze po Austrijskom robnom kreditu u iznosu od 10.439.324 KM (9.779.150 KM glavnica, 660.174 KM kamata), kao i vrijednost isporučene opreme (sa zavisnim troškovima) ukupne vrijednosti od 9.798.708 KM, po fakultetima. **Konstatujemo da je na Rektoratu Univerziteta knjigovodstveno evidentirana vrijednost isporučene opreme Islamskom pedagoškom fakultetu u vrijednosti od 633.655 KM, koji je posebno pravno lice, a da za istu nije sačinjen odgovarajući pravni akt kojim se ista daje na korištenje navedenom pravnom licu, što nije u skladu sa Odlukom Upravnog odbora Univerziteta o uknjižavanju nabavljene opreme od 23.12.2015. godine.**

Izdaci Univerziteta po osnovu kredita su u 2017. godini iskazani u ukupnom iznosu od 871.469 KM, od čega po osnovu kamata 79.824 KM i po osnovu glavnice 791.645 KM. Uvidom u knjigovodstvene evidencije, utvrdili smo neizmirene obaveze prema Federaciji BiH, odnosno Budžetu FBiH u ukupnom iznosu od 1.602.521 KM, na osnovu čega konstatujemo da obaveze po kreditu za realizaciju Projekta „Modernizacija Univerziteta u Bihaću“ nisu izmirene za 2016. i 2017. godinu, što je posljedica nelikvidnosti Trezora USK-a.

**Preporuka:**

- ***Sačiniti odgovarajući pravni akt o davanju na korištenje kupljene i isporučene opreme Islamskoj pedagoškoj akademiji iz Austrijskog robnog kredita u vrijednosti od 633.655 KM, u skladu sa Odlukom Upravnog odbora od 23.12.2015. godine.***

## 6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Rješenjem rektora od 13.12.2017. godine formirana je Centralna popisna komisija za provedbu redovnog godišnjeg popisa za 2017. godinu i pojedinačne komisije sa zadatkom da izvrše popis stalnih sredstava, zaliha materijala i sitnog inventara, novčanih sredstava, blagajne, obaveza i potraživanja. Centralna popisna komisija je 22.01.2018. godine sačinila Izveštaj o popisu sredstava i obaveza na dan 31.12.2017. godine koji je 11.04.2018. godine usvojen od strane Upravnog odbora Univerziteta.

## 7. JAVNE NABAVKE

Univerzitet je 28.08.2017. godine donio Plan nabavki za 2017. godinu kojim je planirana nabavka roba, usluga i radova u vrijednosti od 1.042.294 KM. Iz razloga neimenovanja Upravnog odbora, u tabelarnom prikazu Plana javnih nabavki se nalazi i 30 nabavki koje su provedene od početka budžetske godine (putem direktnog sporazuma i konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda), kao i planirane nabavke za koje se postupci nabavki trebaju provesti do kraja godine. Jedan dio potpisanih ugovora iz 2016. godine je realizovan u budžetskoj 2017. godini, i to u vrijednosti od 243.539 KM.

Odlukom Upravnog odbora, od 27.12.2016. godine, imenovana je Komisija za provođenje postupaka javnih nabavki na period od jedne godine. Za sekretara Komisije, bez prava glasa, imenovan je uposlenik Univerziteta, koji je zaposlen na radnom mjestu višeg stručnog saradnika za javne nabavke, u Službi za javne nabavke. U skladu sa internim aktima, rektor odlučuje o korištenju sredstava u pojedinačnim iznosima do iznosa od 20.000 KM, a Upravni odbor preko iznosa od 20.000 KM, što se analogno primjenjuje i kod donošenja odluka o pokretanju postupaka javnih nabavki.

Sa 31.12.2017. godine okončano je 60 postupaka javnih nabavki, ukupne vrijednosti zaključenih ugovora u iznosu od 494.709 KM, od kojih: 5 putem otvorenog postupka (155.301 KM), 11 putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda (222.257 KM), 51 putem direktnih sporazuma (81.454 KM), 2 putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci (4.847 KM) i 2 postupka uz primjenu Pravilnika o postupku dodjele ugovora iz Aneksa II dio B. Zakona o javnim nabavkama (30.850 KM).

Revizorski uzorak su provedeni postupci u iznosu od 231.054 KM ili 47 % od vrijednosti zaključenih ugovora, i to: otvoreni postupci za nabavku opreme za digitalnu televiziju i rekonstrukcija centralnog grijanja (124.030 KM), konkurentski zahtjevi za dostavu ponuda za hotelski smještaj za spoljne saradnike i nabavka lož ulja (95.024 KM) i primjena Aneksa II. Dio B: Zakona o javnim nabavkama u postupku izbora dobavljača za advokatske usluge (12.000 KM).

**Vezano za ponovljeni otvoreni postupak za izbor dobavljača za nabavku opreme za digitalnu televiziju po projektu Erasmus + (Digital Broadband Technologies)** na Tehničkom fakultetu Univerziteta u Bihaću („Provis“ d.o.o. Bijeljina 64.350 KM (sa PDV-om)), konstatujemo da je isti proveden na osnovu posebno donesene Odluke Privremenog Upravnog odbora od 07.02.2017. godine. Privremenom Upravnom odboru je 26.02.2017. godine istekao mandat i nije imenovan novi Upravni odbor, što je imalo za posljedicu da nakon okončanog rada Komisije za javne nabavke 14.03.2017. godine, u zakonskom roku nije donesena odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača (najkasnije u roku od 7 dana od dana isteka važenja ponude prema uslovima iz tenderske dokumentacije od 60 dana), što nije u skladu sa članom 70. stav 1. Zakona o javnim nabavkama. Postupak izbora dobavljača je nastavljen tek 28.08.2017. godine donošenjem Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača od strane novog Privremenog Upravnog odbora. Prethodno je jedini ponuđač „Provis“ d.o.o. Bijeljina, u periodu od 14.03. – 28.08.2017. godine, nekoliko puta potpisivao Izjave o produženju važnosti ponude. Iako je bilo predviđeno provođenje e – aukcije, ista nije provedena iz razloga jer je zaprimljena samo jedna prihvatljiva ponuda, što je u skladu sa članom 69. Zakona o javnim nabavkama. Obavljenom revizijom smo utvrdili da je rektor sa izabranim ponuđačem, uz saglasnost Upravnog odbora, dana 02.04.2018. godine zaključio Sporazum o raskidu naprijed navedenog ugovora. Univerzitet je prihvatio Akt ponuđača u kojem se isti izjasnio da odustaje od nabavke i isporuke predmetne nabavke jer nije u mogućnosti ispoštovati sve stavke navedene u ugovoru. Prema navodima, razlog odustajanja je

zastarjelost ponude i nemogućnost dobavljanja navedene opreme, jer je od momenta potpisivanja ugovora, pa do momenta pribavljanja dokumentacije o oslobađanju Univerziteta u Bijaću od carinskih troškova, proteklo dosta vremena.

**Vezano za provedeni otvoreni postupak za izbor dobavljača za rekonstrukciju centralnog grijanja** Tehničkog fakulteta Univerziteta u Bijaću („GTO“ d.o.o. Bijać, 69.030 KM (sa PDV-om), konstatujemo da su samo 2 ponuđača dostavila kvalifikovane ponude od njih 12 koji su preuzelu tendersku dokumentaciju. Uvidom u Zapisnik o radu Komisije od 28.09.2017. godine, utvrdili smo da je nakon održane e – aukcije, došlo do promjene u redoslijedu ponuđača, pa je tako ponuđač „IGV-H“ d.o.o. Bosanska Krupa, iako je prvobitno dostavio nižu početnu ponudu na iznos od 82.284 KM, održanom e – aukcijom izgubio početnu prednost (zadnja ponuda 70.106 KM), zbog čega je ugovor dodijeljen drugom ponuđaču. Na kraju je izabran ponuđač „GTO“ d.o.o. Bijać sa postignutom cijenom od 69.030 KM (sa PDV-om), što je za 20.750 KM manje od njegove početne ponude od 89.780 KM. Obavljenom revizijom smo utvrdili da je do kraja 2017. godine navedeni ugovor realizovan u iznosu od 42.028 KM (što je evidentirano na kapitalnim izdacima za nabavku stalnih sredstava), dok je ostatak od 27.002 KM realizovan i fakturisan u maju 2018. godine.

**Vezano za provedeni konkurentski zahtjev za dostavu ponuda za izbor dobavljača za nabavku lož ulja** za potrebe Univerziteta u Bijaću („BTG“ d.o.o. Tomislavgrad, 37.830 KM (sa PDV-om), konstatujemo da je izabranom dobavljaču ugovor dodijeljen nakon provedenog postupka e – aukcije. U toku trajanja postupka je izvršena izmjena tenderske dokumentacije u dijelu izmjene Anexa IX – Obrasca izjave o obaveznoj primjeni preferencijalnog tretmana domaćeg gdje se od ponuđača tražilo dostavljanje potvrde izdate od Vanjskotrgovinske komore BiH ili entitetske privredne komore koja glasi na ponuđača i na konkretan postupak nabavke, kao i u dijelu zahtijevanja od ponuđača da dostave Uvjerjenje o registraciji skladišta ulja za loženje izdato od strane UIO BiH (ovjerena kopija ne starija od 3 mjeseca) iz razloga stvaranja preduslova s ciljem omogućavanja povrata akcize u iznosu od 0,30 KM/ litru kupljenog goriva. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da su pristigle 4 ponude, od kojih je ponuda preduzeća „Gagi trans“ d.o.o. Banja Luka proglašena formalno – pravno neispravnom iz razloga jer isti nije dostavio aktuelni izvod iz sudskog registra i uvjerenje o registraciji skladišta ulja za loženje, kako je traženo tenderskom dokumentacijom. Nakon provođenja e – aukcije, ugovor je dodijeljen naprijed navedenom dobavljaču koji je ponudio najnižu cijenu (27.514 litara za 37.830 KM sa PDV-om), u skladu sa kojim je izvršena isporuka lož ulja i fakturisanje. **Obavljenom revizijom smo utvrdili da Univerzitet, iako je mijenjao tendersku dokumentaciju, nije iskoristio mogućnost povrata akciza u iznosu od 0,30 KM/ litru, u skladu sa članom 31. Zakona o akcizama BiH kojim je definisano pravo na povrat akcize za plaćeno lož ulje, ukoliko se isto koristi za zagrijavanje stambenih i poslovnih objekata i objekata za poljoprivrednu proizvodnju. Navedeno je imalo za posljedicu neostvareni prihod po navedenom osnovu u iznosu od 8.254 KM.**

**Vezano za provedeni konkurentski zahtjev za dostavu ponuda za izbor dobavljača za hotelski smještaj spoljnih saradnika i gostujućih profesora za potrebe Univerziteta u Bijaću** („Petrol – P“ d.o.o. Bijać, 1.000 noćenja, 49.994 KM (sa PDV-om), konstatujemo da je izabranom dobavljaču ugovor dodijeljen po osnovu posebne odluke Upravnog odbora o pokretanju postupka nabavke od 22.02.2017. godine. I u ovom slučaju, zbog neimenovanja Upravnog odbora, nakon okončanog rada Komisije za javne nabavke 20.03.2017. godine, u zakonskom roku nije donesena odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača (najkasnije u roku od 7 dana od dana isteka važenja ponude prema uslovima iz tenderske dokumentacije od 90 dana), što nije u skladu sa članom 70. stav 1. Zakona o javnim nabavkama. Postupak izbora dobavljača je nastavljen tek 28.08.2017. godine donošenjem Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača od strane novog Privremenog Upravnog odbora. Okvirni sporazum sa navedenim dobavljačem je zaključen za period od godine dana, od 05.09.2017. – 05.09.2018. godine, sa kojim su do kraja 2017. godine zaključena dva provedbena ugovora za po 100 noćenja, pojedinačne vrijednosti 4.999 KM.

**Vezano za provedeni postupak nabavke advokatskih usluga za potrebe Univerziteta u Bijaću** (advokat Mirsada Ađemović, 14.040 KM (sa PDV-om)), konstatujemo da je isti proveden u skladu sa Pravilnikom o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa I, dio B. Zakona o javnim nabavkama, i

to na osnovu: posebne odluke rektora o pokretanju postupka od 16.01.2017. godine, uz raspisivanje javnog poziva 23.01.2017. godine, posebno pripremljene tenderske dokumentacije poziv za učešće u postupku nabavke, koji je poslat na 3 adrese advokata sa spiska Regionalne advokatske komore, provjeru kvalifikacije ponuđača i provođenje pregovora.

**S obzirom da nije na vrijeme donesen Plan javnih nabavki, određeni postupci javnih nabavki su pokretani na osnovu pojedinačnih posebnih odluka donesenih od strane Upravnog odbora ili rektora, koji imaju i ovlaštenje za donošenje odluka o izboru najpovoljnijih ponuđača, u zavisnosti od toga da li je predmetna nabavka veća ili manja od 20.000 KM. Kako je Univerzitet, u periodima od 27.02. – 28.07.2017. godine, i od 27.10.-31.12.2017. godine, radio bez Upravnog odbora, navedeno je imalo za posljedicu da se kasnilo sa provođenjem postupaka javnih nabavki i da se početkom godine započeti postupci nabavki nisu mogli završiti do 28.08.2017. godine, odnosno do donošenja odluka o izboru dobavljača od strane novog Privremenog Upravnog odbora. Imajući u vidu navedeno, a naročito činjenicu da je na ovaj način, zbog nepravovremenog imenovanja Upravnog odbora, ugroženo nesmetano poslovanje i autonomija Univerziteta, navedeno iziskuje poduzimanje preventivnih aktivnosti u narednom periodu, kako se ne bi dolazilo u slične situacije. Obavljenom revizijom nismo konstatovali značajne povrede u provođenju procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama i provedbenim propisima donesenim na osnovu istog. Na bazi uzorka, nismo konstatovali značajno nepoštivanje potpisanih ugovora.**

**Preporuka:**

- *Potrebno je da organi rukovođenja poduzmu adekvatne aktivnosti propisane Zakonom o akcizama BiH i članom 46. Pravilnika o primjeni Zakona o akcizama BiH.*

## **8. OSTALI NALAZI – TUŽBE IZ RADNOG ODNOSA**

Obavljenom revizijom smo konstatovali značajan broj tužbi uposlenih kojima se traži isplata razlike plata iz ranijeg perioda. Naime, navedeni Kolektivni ugovor za visoko obrazovanje i znanost USK-a, iako se trebao početi primjenjivati od 01.01.2009. godine, počeo se primjenjivati tek u martu 2014. godine. Uposlenici Univerziteta su za period 01/2009. godina – 02/2014. godina, u kojem se nije primjenjivao Kolektivni ugovor, tužili Univerzitet za manje isplaćene plaće u odnosu na isti. Sporovi su već riješeni u korist uposlenih, donošenjem presuda i sudskih izvršnih rješenja. Navedene obaveze, uvećane za sudske troškove i zatezne kamate, se isplaćuju sa pozicije Ministarstva finansija, do iznosa raspoloživih sredstava u budžetu za predmetnu godinu i ne terete odobreni budžet Univerziteta. Prema prezentiranom Pregledu sudskih presuda na dan 31.12.2017. godine, obaveze Univerziteta po osnovu sudskih izvršnih rješenja iznose 823.594 KM, od čega se 724.274 KM odnosi na iznos glavnice i 99.320 KM na sudske troškove. Ukupan iznos obaveza po navedenom osnovu će zavisiti od obračuna zateznih kamata koje će biti poznate na dan isplate. Pojašnjenja radi, navodimo da je za utuženi period obračun i isplata plata zaposlenima vršena na osnovu posebno donesenih odluka Vlade USK-a, sa kojom praksom se prestalo tek od 03/2014. godine, odnosno početkom primjene tadašnjeg Kolektivnog ugovora. **Navedene obaveze po pravosnažnim sudskim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u knjigovodstvenim evidencijama nisu evidentirane na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza Univerziteta, zbog primjene trezorskog poslovanja i nepostojanja adekvatne instrukcije Ministarstva finansija i trezora USK-a, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.**

**Preporuka:**

- *Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućih pozicijama rashoda i obaveza, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.*

## **9. KOMENTAR**

Univerzitet u Bihaću se na dostavljeni Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu u ostavljenom roku očitovao dopisom broj: 02-4638/18 od 27.08.2018. godine.



U navedenom Očitovanju je dato pojašnjenje u vezi cijene sata za održanu nastavu vanjskih saradnika, što je prihvaćeno i inkorporirano u Izvještaj. Univerzitet se nije očitovao na ostale nalaze i preporuke.

U skladu sa naknadnim saznanjima u Izvještaj su uvršteni nalazi i data kvalifikacija u Mišljenje o usklađenosti koja se odnosi na zaključivanje ugovora o angažovanju vanjskih saradnika za izvođenje nastave, obračun i uplatu pripadajućih poreza i doprinosa na iste, što nije u skladu sa Zakonom o radu, Zakonom o obligacionim odnosima, Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.

Rukovodilac sektora za finansijsku reviziju

Dunja Logo, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Nasiha Biberović, dipl.oec. - Vođa tima

Marija Marković, dipl.oec. - Član tima



**IV PRILOG  
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu					
Naziv institucije: Univerzitet u Bihaću – Universitas studiorum bihigiensis MCMXCVII					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODI</b>		<b>10.599.209</b>	<b>11.141.333</b>		
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>1.</b>	<b>Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>				
	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)				
	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				
<b>2.</b>	<b>Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>3.</b>	<b>Porezi na plaću i radnu snagu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>4.</b>	<b>Porez na imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>5.</b>	<b>Domaći porezi na dobra i usluge</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>6.</b>	<b>Porez na dohodak</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>7.</b>	<b>Prihodi od indirektnih poreza</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>8.</b>	<b>Ostali porezi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>		<b>1.375.250</b>	<b>1.677.765</b>		
<b>9.</b>	<b>Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija				
	Ostali prihodi od imovine				
	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				
<b>10.</b>	<b>Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i dr.prihodi</b>	<b>1.375.250</b>	<b>1.677.765</b>		
	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)	1.142.200	1.421.189		
	Neplanirane uplate –prihodi	233.050	256.576		
	Novčane kazne				
	Drugi tekući prihodi				
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>		<b>9.223.959</b>	<b>9.463.568</b>		
<b>11.</b>	<b>Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>				
<b>12.</b>	<b>Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>	<b>9.223.959</b>	<b>9.463.568</b>		
<b>13.</b>	<b>Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>				
<b>14.</b>	<b>Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova</b>				
<b>15.</b>	<b>Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>				
<b>16.</b>	<b>Donacije</b>				
<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>		<b>9.697.123</b>	<b>10.204.024</b>		



<b>1.</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>		<b>7.323.184</b>	<b>7.720.178</b>		
	Bruto plaće i naknade plaća		6.765.356	7.137.514		
	Naknade troškova zaposlenih		557.828	582.664		
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>		<b>714.208</b>	<b>753.078</b>		
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>		<b>1.574.715</b>	<b>1.624.921</b>		
	Putni troškovi		60.249	55.869		
	Izdaci za energiju		149.828	168.143		
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge		65.808	68.691		
	Nabavka materijala i sitnog inventara		29.926	40.400		
	Izdaci za usluge prevoza i goriva		6.273	12.925		
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine		59.444	32.317		
	Izdaci za tekuće održavanje		16.792	31.967		
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa		1.610	1.044		
	Ugovorene i druge posebne usluge		1.184.785	1.213.565		
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>		<b>5.192</b>	<b>17.316</b>		
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima		2.692	12.316		
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama		2.500	5.000		
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi					
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	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					
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>		<b>79.824</b>	<b>88.532</b>		
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje		79.824	88.532		
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>					
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>		<b>902.086</b>	<b>937.308</b>		
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>		<b>110.441</b>	<b>145.663</b>		
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina		35.407	30.041		
	Nabavka opreme		26.412	88.595		
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		45.822	27.027		
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje		2.800	0		
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>		<b>110.441</b>	<b>145.663</b>		
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>		<b>791.645</b>	<b>791.645</b>		
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>					



	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				
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>				
	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>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</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>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	Zajmovi primljeni kroz Državu				
	Primici od inostranog zaduživanja				
	Primici od domaćeg zaduživanja				
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	Zajmovi primljeni kroz Državu				
	Primici od inostranog zaduživanja				
	Primici od domaćeg zaduživanja				
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	<b>791.645</b>	<b>791.645</b>		
	Otplate dugova primljenih kroz Državu				
	Vanjske otplate				
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	<b>791.645</b>	<b>791.645</b>		
	Otplate unutarnjeg duga				
	Otplate duga po izdatim garancijama				
	Otkup duga				
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>				
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

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

**Rektor**  
Fadil Islamović



Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine			
Naziv institucije: Univerzitet u Bihaću – Universitas studiorum bihigiensis MCMXCVII			
Opis	31.12.2017.	31.12.2016.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>6.969.585</b>	<b>6.372.028</b>	<b>109,38</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	993	555	178,92
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	189.049	133.387	141,73
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	6.779.543	6.238.086	108,68
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>9.647.343</b>	<b>11.815.037</b>	<b>81,65</b>
9. Stalna sredstva	17.263.900	17.156.849	100,62
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	8.093.402	5.916.668	136,79
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	9.170.498	11.240.181	81,59
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0		0
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja	476.845	574.856	82,95
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>16.616.928</b>	<b>18.187.065</b>	<b>91,37</b>

<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>6.419.642</b>	<b>5.822.085</b>	<b>110,26</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	2.268.980	2.183.754	103,9
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	1.602.521	834.823	191,96
22.Obaveze prema zaposlenicima	1.885.609	2.265.101	83,25
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	662.532	538.407	123,05
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>7.205.832</b>	<b>8.095.488</b>	<b>89,01</b>
25.Dugoročni krediti i zajmovi	7.205.832	8.095.488	89,01
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>2.991.454</b>	<b>4.269.492</b>	<b>70,07</b>
28.Izvori stalnih sredstava	2.441.511	3.719.549	65,64
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	549.943	549.943	100,00
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>16.616.928</b>	<b>18.187.065</b>	<b>91,37</b>

Na poziciji „Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ u skladu sa propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

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

**Rektor**  
Fadil Islamović