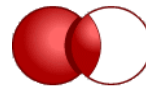




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 009-06/06

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
GRAĐEVINSKOG FAKULTETA
NA DAN 31.12.2005. GODINE**

Sarajevo, februar 2007. godine



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU
GRAĐEVINSKOG FAKULTETA
SARAJEVO**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Građevinskog fakulteta u Sarajevu**, za koje je odgovoran Menadžment fakulteta. Izvještaj o izvršenoj reviziji prikazan je na str. 1 do 10. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH («Službene novine FBiH», br. 22/06) i INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije, tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranja i prikupljanja dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je obuhvatila i ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja, kao i ocjenu primjene važećih zakonskih propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12 2005. godine, utvrđeno je sljedeće:
 - **finansijski izvještaji i izvještaji o poslovanju u svim dijelovima nisu nepouzdana, obzirom da nisu u potpunosti sačinjeni prema računovodstvenim evidencijama i važećim propisima,**
 - **uspostavljeni sistem internih kontrola nije dovoljan i adekvatan u dijelu primjene zakonskih propisa u načinu planiranja, trošenja, evidentiranja i upravljanja novčanim sredstvima što je uzrokovalo veću potrošnju od planirane za 633.352,00 KM,**
 - **Finansijski plan za 2005. godinu, nije usvojen u zakonskom roku,**
 - **nije utvrđena metodologija za evidentiranje i priznavanje prihoda koji se odnose na utvrđeni obračunski period, niti je evidentiranje prihoda i rashoda vršeno u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu budžeta u FBiH,**
 - **iskazani rezultati poslovanja, odnosno prihodi i rashodi Građevinskog fakulteta i finansijski efekti instituta u ukupnom rezultatu poslovanja ne mogu se potvrditi, dijelom zbog nepouzdanosti evidencija i dijelom jer isti nisu regulisani posebnim pravilnikom, a što je obaveza prema Pravilima fakulteta,**

- nije primjenjivan Pravilnik o radu u dijelu obračuna i isplata plaća na osnovu propisanih koeficijenata, funkcionalnog dodatka i minulog rada,
 - isplate po osnovu ugovora o autorskom djelu u svim slučajevima ne mogu se potvrditi da stvarno i predstavljaju autorsko djelo što je u suprotnosti sa Zakonom o porezima Kantona Sarajevo ,
 - nije u potpunosti izvršeno usklađivanje stanja imovine (evidentiranje građevinskih objekata), sredstva i izvora sredstava, potraživanja i obaveza iskazanih u knjigovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom (inventurom) na dan 31.12.2005. godine,
 - kod ugovaranja radova, usluga i nabavke roba nije dosljedno primjenjivan Zakon o javnim nabavkama BiH.
4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, zbog navoda datih u prethodnoj tački ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja Građevinskog fakulteta Sarajevo za godinu koja se završava na dan 31.12.2005. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
GRAĐEVINSKOG FAKULTETA SARAJEVO
za 2005. godinu

1 UVOD

Građevinski fakultet Sarajevo (u daljem tekstu Fakultet) upisan je u sudski registar kod Kantonalnog suda Sarajevo Rješenjem UF/I-1391/04 od 06.09.2004. godine na osnovu Zakona o visokom obrazovanju.

Fakultet se bavi naučno-istraživačkim, visokostručnim i stručnim radom iz naučnih oblasti građevinarstva: građevinskih materijala i konstrukcija, saobraćajnica, geotehnike, geologije i hidrotehnike i naučnih oblasti geodezije, odnosno naučnih oblasti za koje su pojedini instituti osnovani. Na ovoj ustanovi organizuje se i realizuje dodiplomski i postdiplomski studij iz oblasti građevinarstva i geodezije za sticanje stručnog naziva: građevinski inženjer, diplomirani inženjer građevinarstva, diplomirani inženjer geodezije i magistar iz naučnih oblasti građevinarstva (konstrukcija, hidrotehnike, saobraćajnica, geotehnike i geodezije).

Osnivač-vlasnik Fakulteta je Kanton Sarajevo i isti je u sastavu Univerziteta u Sarajevu. Upravljačku funkciju na Fakultetu vrši Upravni odbor, a nadzornu Nadzorni odbor.

Dekan rukovodi Fakultetom i imenuje ga Upravni odbor uz saglasnost Vlade Kantona Sarajevo po postupku utvrđenom zakonom.

Nastavno naučno vijeće fakulteta je stručni organ Fakulteta za nastavni i naučno istraživački rad.

Fakultet svoju nastavnu djelatnost realizuje kroz odsjeke (Odsjek za: konstrukcije, saobraćajnice, hidrotehniku i geodeziju) i katedre (Katedra za matematiku, programiranje, nacrtu geometriju i fiziku; Katedra za geologiju i geotehniku i Katedra za predmete općih programskih osnova), kao organizacione jedinice. U okviru organizacionih jedinica za nastavnu djelatnost organizuje se nastavni rad, prema utvrđenom nastavnom planu, nastavnim programima i rasporedu nastave. Odsjeci i katedre su organizovani prema naučnim oblastima iz djelatnosti Fakulteta.

Naučnoistraživačka, visokostručna i stručna djelatnost Fakulteta realizuje kroz institute (organizacione jedinice) i to:

1. Na Odsjeku za konstrukcije su Institut za materijale i konstrukcije i Institut za geotehniku,
2. Na Odsjeku za hidrotehniku je Institut za hidrotehniku,
3. Na Odsjeku za saobraćajnice je Institut za saobraćajnice,
4. Na Odsjeku za geodeziju je Institut za geodeziju i geoinformatiku.

Za obavljanje administrativno-stručnih i pomoćnih poslova iz djelatnosti Fakulteta organizovan je Sekretarijat Fakulteta.

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

Na dan 31.12.2005. godine ukupan broju uposlenih (sa institutima) na Fakultet je iznosio 84 djelatnika.

Prema podacima Studentske službe ukupan broj upisanih studenata u školskoj 2004/2005 je 772, a u 2005/2006 783 studenta.

Sjedište Fakulteta je u Sarajevu u ulici Patriotske lige br. 30, a sjedište instituta u ulici Stjepana Tomića od broja 1 do 5.

2 PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine prvi put vrši reviziju Građevinskog fakulteta u Sarajevu. Obzirom da nismo vršili reviziju finansijskih izvještaja u prethodnom periodu, ne dajemo mišljenje o iskazanim početnim stanjima na dan 01.01.2005. godine.

3 CILJ I OBIM REVIZIJE

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

Također, cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu, povećanje javne odgovornosti za zakonitost rada, kao i uspješno i efikasno provođenje postavljenih ciljeva. Revizija je obuhvatila procjenu organizacije i funkcionisanja sistema internih kontrola i imovinskog i finansijskog stanja Fakulteta, provjeru izvršenja Finansijskog plana za 2005. godinu, te finansijske transakcije i njihovu zakonsku usklađenost i dokumentovanost. Budući da smo reviziju obavili na bazi uzorka, postoji mogućnost da neke pogreške i nepravilnosti mogu ostati neotkrivene.

Revizija uključuje i davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, a što čini podlogu za uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola.

4 NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola, upravljanje i nadzor

U skladu sa važećim propisima menadžment Fakulteta je uspostavio sistem internih kontrola donošenjem akata i procedura, kao i samom organizacijom poslovanja. Međutim, uvidom u dokumentaciju, nismo se uvjerali da je od strane istog u potpunosti izvršena implementacija donesenih akata, odnosno da je uspostavljen adekvatan i funkcionalan sistem internih kontrola. U junu 2001. godine donesena su Pravila Građevinskog fakulteta (za koja nije prezentirana saglasnost Vlade Kantona) i Pravila o unutarnjoj organizaciji, za koja se ne može potvrditi da su od strane menadžmenta Fakulteta u svim slučajevima u potpunosti i primjenjivana, a što se posebno odnosi na izvršavanje utvrđenih poslova i radnih zadataka, prenos ovlaštenja i odgovornosti i donošenje potrebnih akata i usklađivanje istih sa važećim zakonskim propisima.

Pravilima fakulteta propisano je, da je Upravni odbor između ostalog nadležan za donošenja Planova rada i razvoja, međutim isti nisu doneseni. Finansijski plan za 2005. godinu, kao Budžet Građevinskog fakulteta od strane Upravnog odbora usvojen je 30.06.2005. godine, iako je navedeno trebao uraditi prije početka fiskalne godine. Završni račun za 2005. godinu usvojen od strane Upravnog odbora nije upućen osnivaču na razmatranje, što je također bila obaveza u skladu sa važećim propisima i aktima Fakulteta. Način rada i odlučivanja Upravnog odbora regulisan je Pravilima fakulteta. Upravni odbor nije bio formiran u punom

sastavu i tako nekompletan je obavljanje funkcije za koju je imenovan, što dovodi u pitanje valjanost donesenih odluka u navedenom periodu, bez obzira što su sve odluke donošene jednoglasno.

U skladu sa Zakonom o ustanovama, Zakonom o visokom obrazovanju i Pravilima fakulteta od strane Vlade Kantona Sarajevo imenovan je Nadzorni odbor, koji je trebao da vrši analizu izvještaja o poslovanju Fakulteta, kao i urednost i zakonitost vođenja poslovnih knjiga, međutim nije prezentirana dokumentacija da je isti i obavljao propisane aktivnosti, iako je istom isplaćivana mjesečna naknada.

Pravilima o unutrašnjoj organizaciji, regulisano je da se radi obavljanja stručno-operativnih poslova i zadataka u okviru djelatnosti Fakulteta i njegovih organa organizuje Sekretarijat Fakulteta u pet službi (Studentska služba; služba za upravno-pravne i administrativne poslove; za finansijske poslove; za upravljanje objektima i njihovim obezbjeđenjem i za izdavačku i bibliotečku djelatnost). Istim Pravilima je regulisano da opći akt organizacije i sistematizacije radnih mjesta Sekretarijata predlaže Dekan Fakulteta u dogovoru sa rukovodiocima odsjeka, odnosno katedri i direktorima instituta, a donosi ga Upravni odbor Fakulteta. Navedeni akt nije donesen, što je imalo za posljedicu neuspostavljanje adekvatnog sistema internih kontrola u dijelu evidencije prisutnosti na poslu i isplate plaća i naknada, evidentiranje obaveza Fakulteta u momentu nastajanja istih, fakturisanje izvršenih usluga i evidentiranje istih i praćenje naplate, stvarno razgraničenje troškova po institutima, sačinjavanje finansijskih izvještaja i izvještavanje nadležnih organa o poslovanju, angažovanje spoljnih saradnika za projekte koji se rade za vanjske naručioce (obzirom da iza istih stoji Fakultet kao pravno lice), provođenje nabavki i ugovaranje usluga u skladu sa Zakonom o nabavkama BiH.

Ovim aktom bi se trebao predvidjeti broj zaposlenika potrebnih za vršenje određenog posla u Sekretarijatu Fakulteta opis poslova i radnih zadataka, ovlaštenja i odgovornosti koja bi imali uposleni po službama. Primjera radi, bez obzira na obimnost i složenost poslova (na Fakultetu rade instituti kao posebne organizacione cjeline) računovodstveno-knjigovodstveni i operativni poslovi vezani za računovodstvo svode se praktično na samo jednog uposlenika, koji bi prema zaključenom Ugovorom o radu sa Fakultetom trebao da obavlja samo poslove blagajnika. Uvodom u prezentirano, poslovi koje obavlja ovaj uposlenik su znatno šireg obima, bez posebnog prenosa ovlaštenja, čime se interne kontrole svode na najniži nivo.

Prema obrazloženju nadležnih vođenje poslovnih knjiga Fakulteta, a u cilju uštede sredstava, povjereno je vanjskom saradniku (agenciji za računovodstvene i knjigovodstvene poslove), sa kojim je zaključen i ugovor. Obzirom da su se knjigovodstvene evidencije obavljale van sjedišta Fakulteta i da na Fakultetu nije instalisan računovodstveno knjigovodstveni softver uzrokovalo je da sačinjeni računovodstveni iskazi ne odražavaju stanja u knjigovodstvenim evidencijama, što dovodi u pitanje realnost iskazanih rezultata poslovanja Fakulteta. Naime, u svim slučajevima nije vršena formalna, suštinska i računska kontrola prilikom unosa podataka u poslovne knjige, tako da kod knjigovodstvenih evidentiranja nije poštovan princip dokumentovanosti. Informatička podrška knjigovodstva nije adekvatna (i poslije isteka poslovne godine i zaključenja poslovnih knjiga uneseni podaci u poslovnim knjigama se mogu mijenjati).

Od strane Vlade Kantona Sarajevo, Ministarstva obrazovanja i nauke i Univerziteta u Sarajevu nisu poduzimane potrebne mjere u cilju usaglašavanja provedbenih akata (pravilnika o plaćama., računovodstvene politike) za rad Fakulteta i vršenje nadzora nad provođenjem Zakona o visokom obrazovanju i propisa donesenih za njegovo provođenje, a što je bila njihova zakonska obaveza. Standarde i normative za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području Kantona Sarajevo, kojim se utvrđuju minimalni kadrovski, pedagoški i materijalno-tehnički uslovi za kvalitetno obavljanje nastavno-naučnog i istraživačkog rada, na prijedlog Ministarstva obrazovanja i nauke Vlada Kantona Sarajevo donijela je tek krajem 2005. godine i isti su stupili na snagu u 2006. godini. Nisu doneseni propisi koji bi regulisali veći nadzor nad zakonitošću rada visokoškolskih ustanova, načina ubiranja i trošenja vlastitih prihoda, te način izvještavanja, kako je to uobičajeno za budžetske korisnike na nivou kantona i korisnike javnih sredstava.

U toku revidirane godine (21.04. 2005.) Vlada Kantona je donijela Rješenje o imenovanju četiri člana Upravnog odbora, a peti član je imenovan 01.12.2005. godine. Također u istom periodu imenovana su dva člana nadzornog odbora, dok je treći član imenovan kada je imenovan i peti član Upravnog odbora.

Provođenje odredaba Zakona o budžetu u FBiH i Zakona o trezoru u FBiH, koji se odnosi na uspostavljanje Jedinstvenog računa Trezora na nivou Kantona i gašenja transakcijskih računa Fakulteta i prelaska istog na trezorski način poslovanja, konstatujemo da nisu provedene potrebne zakonske aktivnosti kako od strane Fakulteta, tako i od nadležnih u Vladi Kantona. Fakultet je zadržao raniji status. U pogledu prelaska na trezorski način poslovanja nije ništa urađeno u toku revidirane godine, a niti do završetka revizije, bez obzira

što se na nivou Kantona (osim ustanova visokog obrazovanja), na trezorski način poslovanja prešlo još polovinom 2003. godine. Nije prezentirana dokumentacija, kako od nadležnih na Fakultetu, tako i od osnivača, kojom bi se potvrdilo da su poduzimane mjere po prethodnom, u cilju pokretanja aktivnosti oko prelaska Fakulteta na trezorski način poslovanja.

Trezorskim načinom poslovanja eliminisala bi se nepouzdanost knjigovodstvenih evidencija.

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

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

4.2. Izrada i donošenje Finansijskog plana za 2005. godinu

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o ustanovama i važećim podzakonskim aktima (Pravila fakulteta) na prijedlog Dekana fakulteta Upravni odbor je trebao usvojiti Finansijski plan za 2005. godinu po propisanim procedurama i zakonski utvrđenim rokovima. Kao što je prethodno naglašeno Finansijski plan Fakulteta za 2005. godinu od strane Upravnog odbora nije usvojen u zakonskom roku, niti je na isti data saglasnost od strane osnivača. Prezentiran je Budžetski zahtjev za finansiranje tekućih izdataka za 2005. godinu koji nije proslijeđen Ministarstvu obrazovanja i nauke Kantona Sarajevo. Također, od strane resornog ministarstva i Univerziteta, Fakultet nije obaviješten o stvarno odobrenim sredstvima, a što je bila obaveza u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uputstvom i smjernicama za izradu budžeta za 2005. godinu koje je na prijedlog Ministarstva finansija donijela Vlada Kantona. Nije utvrđeno koliko iznose potrebna sredstva iz budžeta, za finansiranje plata i materijalnih troškova, a koliko će se finansirati iz vlastitih prihoda. Planiran je iznos od 1.546.000,00 KM za tekuće izdatke i 20.000,00 KM za kapitalne izdatke, a procjena neporeznih prihoda (prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti) je 1.332.000,00 KM za tekuće izdatke i 24.600,00 KM za kapitalne izdatke. Nije prezentiran nijedan dokument iz kojeg bi se moglo potvrditi da je predloženi budžet Fakulteta i usvojen, niti je o istom dostavljena povratna informacija od strane resornog ministarstva, što dovodi u pitanje da li je Finansijski plan Građevinskog fakulteta, u onom iznosu u kojem je i usvojen, sastavni dio transfera koji se doznachava za redovno poslovanje ustanovama visokog obrazovanja i koji je sastavni dio usvojenog Budžeta Kantona Sarajevo za 2005. godinu.

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

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

4.2.1. Prihodi

Prema prezentiranim računovodstvenim iskazima ukupno iskazani prihodi za 2005. godinu iznose 3.811.836,04 KM i isti se sastoje od prihoda iz budžeta Kantona Sarajevo u iznosu od 1.470.860,00 KM, prihoda ostvarenih od pružanja usluga (vlastite djelatnosti) 1.663.236,00 KM, prihoda od imovine 58.317,00 KM i potpora doznačenih iz inostranstva i ostalih nivoa 619.423,00 KM.

Na kategoriji vlastitih prihoda iskazan je i iznos od 1.329.708,00 KM, koji je ostvaren po osnovu realizacije projekata iz oblasti građevinarstva i geologije, odnosno usluga koje je Fakultet zajedno sa institutima koji djeluju u okviru Fakulteta obavljao za vanjske korisnike, za koje su nosioci posla bili uposlenici Fakulteta i instituta. Evidentiranje ovih prihoda nije vršeno u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH na kategoriju odgođenih prihoda (razgraničenih prihoda), a isto nije regulisano ni

posebnim pravilnikom, što je bilo obaveza u skladu sa Pravilima fakulteta. Prema prezentiranim evidencijama najveći dio prihoda po osnovu usluga za vanske korisnike ostvarili su Institut za materijale i konstrukcije (627.755,70 KM) i Institut za geologiju (550.358,07 KM) koji u ukupno ostvarenim vlastitim prihodima učestvuje sa 88,60%. Naime, proces ostvarenja i naplate prihoda koje Fakultet obavlja za vanjske korisnike (privredna društava) i prihode po osnovu realizacije projekata nije jasno definisan, obzirom da isti posluju na tržišnim principima, a djelatnost je u okviru budžetskog korisnika. Nisu usvojeni cjenovnici po kojima se obavljaju usluge za vanjske korisnike, što dovodi u pitanje realnost iskazanih prihoda od pružanja vlastitih usluga. Prezentirana je Odluka Upravnog odbora koja je donesena 30.06.2005. godine, kojom je regulisano da su Instituti Građevinskog fakulteta dužni iz svojih ostvarenih bruto prihoda u 2005. godini izdvajati 10% za potrebe zajedničkih i općih troškova utvrđenih Pravilima o unutarnjoj organizaciji (za pokrivanje troškova amortizacije, za normalno funkcionisanje zajedničkih stručnih službi, za normalno funkcionisanje komunalnih djelatnosti i funkcionisanje službe za obezbjeđenje objekata i kruga Fakulteta). Također je Pravilima o unutarnjoj organizaciji regulisano da će se procent izdvajanja za finansiranje zajedničkih potreba preispitivati jednom godišnje i eventualno predložiti novi procent, što je u nadležnosti Dekana Fakulteta i direktora instituta. Dokumentacija za navedeno nije prezentirana. Prethodnom Odlukom nije definisan način i vrijeme obavljanja zadatih poslova, direktni troškovi uključeni u izradu projekta, npr. naknade plaća zaposlenika za radne dane odsustva sa svoga radnog mjesta (jer dio uposlenika instituta su i uposlenici Fakulteta), odnosno redovnog posla radeći na projektnim zadacima, način kandidiranja projektnih zadataka, utvrđivanje nosioca za izradu istih i sl., kao i ostvarena dobit po pojedinim institutima i način raspodjele iste. Obzirom na troškove po projektima, isplatu autorskih honorara i realizaciju ove vrste usluga – prihoda, postavlja se pitanje adekvatne ekonomske koristi od istih za poslovanje Fakulteta. Ukoliko stavimo u odnos i ostale troškove koje prilikom realizacije ove vrste poslova ima Fakultet, (troškovi komunalnih usluga, električne energije, angažovanja dodatnog osoblja na pomoćnim poslovima), upitna su utvrđena pripadajuća sredstva Fakultetu. U cilju transparentnosti kao i donošenja kriterija za određivanje nosioca projekata i sastavljanje stručnih timova za realizaciju istih, koji bi trebali biti osnov raspodjele sredstava po učesnicima u projektima i utvrđivanju procedura za kontrolu njihove primjene, kako bi se subjektivni faktor sveo na najnižu mjeru, potrebno je preispitati ranije donesenu odluku i utvrditi kriterije za realizaciju projekata, za koje glavnu odgovornost snosi menadžment Fakulteta.

Dio prihoda ostvaren od pružanja vlastitih usluga (333.528,00 KM) odnosi se na naplatu participacije studenata u troškovima studija i troškovima prijemnog ispita, naplatu postdiplomskog studija za stjecanje naučnog stepena magistra, kao i naplatu participacije u troškovima pripreme, izrade i odbrane magistarske, odnosno doktorske radnje na osnovu odluke koje je donio Upravni odbor Fakulteta. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, a obzirom da nije utvrđena metodologija evidencije vlastitih prihoda, jer se školska godina ne podudara sa fiskalnom godinom, a prihodi se u momentu naplate direktno evidentiraju u ukupnom iznosu na poziciji prihoda, a ne kao odgođeni prihod na poziciji razgraničenja, ne može se potvrditi realnost i tačnost iskazivanja istih. Navedeno ukazuje da su prihodi iskazani u većem iznosu od stvarnog, što dovodi u pitanje realnost iskazivanja finansijskog rezultata u revidiranom periodu.

Iznos od 57.097,35 KM je evidentiran kao prihod od iznajmljivanja na osnovu ugovora o zakupu poslovnih prostora koje je Fakultet uglavnom u prethodnim godinama (2002. do 2005. godina) zaključio sa raznim zakupcima. Predmet zakupa su: kancelarijski i parking prostor, prostor za instalisanje automata za distribuciju toplih napitaka, poslovni prostor za obavljanje registrovane djelatnosti zakupaca (metalni hangari), sale i sl. Ugovorene cijene i rokovi su različiti, a prilikom izdavanja istih u svim slučajevima nije provedeno javno oglašavanje. Obzirom na nepouzdanost knjigovodstvenih evidencija navedeno dovodi u pitanje realnost iskazanog prihoda po osnovu zakupa poslovnih prostora i nefunkcionisanje internih kontrola u dijelu praćenja zaključenih ugovora i fakturisanja zakupa po istim.

Prezentiran je Ugovor o izdavanju Studentskog centra «AG» klub pod zakup, koji su u ime zakupodavca 01.04.2002. godine, zajednički zaključili Arhitektonski i Građevinski fakultet i MIB marketinško informativni biroa u Sarajevu, kao zakupca. Predmet ugovora je zakup studentskog «AG» kluba radi obavljanja kulturno-edukativnih i uslužnih djelatnosti u saradnji sa studentskim asocijacijama ova dva fakulteta, organizaciju zabavnih programa, promociju izložbi, uključujući redovne studente u povremeni rad i sl. Ugovorom je regulisano da se cijena zakupa neće plaćati sljedeće tri godine, od dana zaključenja ugovora, obzirom da je Zakupac izvršio adaptaciju i opremanje «AG» kluba u iznosu od 31.000,00 KM, od čega 20.401,10 KM za građevinske radove, koji se priznaju u cijenu zakupnine. Ovaj ugovor je zaključen na tri godine (do

01.04.2005. godine) i po istom je pripadajući dio trebalo evidentirati u prihod i rashod revidirane godine. Nakon isteka perioda zakupa po ovom ugovoru, ugovorene strane su 02.04.2005. godine zaključile novi Ugovor na period od godinu dana, sa mogućnošću produženja, ukoliko o tome ugovorne strane postignu saglasnost. Predmet ugovora osim zakupa poslovnih prostorija je i plato ispred navedene prostorije u formi ljetne bašte. Obzirom da nije provedeno javno oglašavanje za zakup poslovnog prostora, dovodi se u pitanje opravdanost utvrđene cijene zakupa.

Prema utvrđenom Planu upisa za I godinu studija, donesenom od strane Univerziteta za školsku 2004/2005. i 2005/2006. godinu utvrđen je plan upisa od 220 studenta, za svaku školsku godinu. Prema prezentiranim podacima broj upisanih studenata na I godinu za školsku 2004/2005. godinu iznosio je 245, što znači da je 25 studenta upisano više od Plana i da upis nije usuglašen sa navedenim Planom, niti je za isti prezentirana saglasnost Ministarstva obrazovanja i nauke. Također u istoj godini 170 studenta je obnovilo godinu. Obzirom da su na Fakultetu prihodi iskazani zbirno, a ne po strukturi, navedeno ukazuje da se ovakvim načinom upisa ne može potvrditi efekat istog na ostvarene prihode.

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

Donijeti cjenovneke za usluge koje ispostavlja Fakultet i instituti i iste usvojiti od strane nadležnog organa.

Preispitati zaključene ugovore o zakupu i po isti poduzeti adekvatne mjere.

4.2.2. Rashodi i izdaci za 2005. godinu

Ukupno rashodi i izdaci u 2005. godini iskazani su u iznosu od 3.555.952,70 KM i u odnosu na plan veći su za 22,67% i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Plan za 2005. godinu ¹	Ostvareno u 2004. godini	Ostvareno u 2005. godini	Indeks (5/3)
1	2	3	4	5	6
UKUPNO IZDACI (I+II)		2.922.600	2.904.940	3.555.952.	122,67
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c)		2.878.000	2.854.655	3.543.746	123,13
a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 2)		1.630.000	1.636.809	1.829.384	112,23
1.	Bruto plaće i naknade	1.340.000	1.342.606	1.495.966	111,64
2.	Naknade troškova zaposlenih.	290.000	294.203	333.418	114,97
B) Doprinosi poslodavca (= 3)		160.000	149.323	165.869	103,67
3.	Doprinosi poslodavca	160.000	149.323	165.869	103,67
C) Izdaci za materijal i usluge (od 4 do 12)		1.088.000	1.068.523	1.548.493	142,32
4.	Putni troškovi	60.000	58.249	85.993	143,32
5.	Izdaci za energiju	157.000	155.655	213.657.	136,09
6.	Izdaci za komunalne usluge	52.000	51.613	61.825	118,89
7.	Nabavka materijala	20.000	44.150	24.397	121,99
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	15.000	12.256	15.180	101,20
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	1.000	3.535	6.799	679,90
10.	Izdaci za tekuće održavanje	20.000	20.272	21.145	105,73
11.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	13.000	12.299	15.977	122,90
12.	Ugovorne usluge	750.000	710.494	1.103.520	147,14
II KAPITALNI IZDACI		44.600	50.285	12.206	27,37
Izdaci za nabavku stalnih sredstava (opreme)		44.000	50.285	12.206	27,37

4.2.2.1. Bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće, naknade i doprinose poslodavca iskazani su u iznosu od 1.661.835,00 KM i u odnosu na prošlu godinu veći su za 11,46%, a u odnosu na plan za 11,38%.

¹ Navedeni podaci uzeti su iz usvojenog "Budžeta" od 30.06.2005. godine koji nije dostavljen Kantonalnom ministarstvu obrazovanja i nauke.

Na osnovu Budžetskog zahtjeva za 2005. godinu (koji nije dostavljen Ministarstvu obrazovanja i nauke), plate su planirane na bazi 87 uposlenih, za koje se trebalo vršiti finansiranje iz budžeta Kantona Sarajevo u iznosu od 964.000,00 KM. Obzirom da u knjigovodstvenim evidencijama Fakulteta nisu analitički obezbjeđeni podaci iz kojih bi se mogao vidjeti doznačeni iznos, koji se odnosi na plaće i naknade, zatim naknade troškova zaposlenih i materijalne troškove, ne može se potvrditi iznos bruto plaća i naknada za koji je vršeno finansiranje iz budžeta i iznos koji je finansiran iz vlastitih prihoda.

Obračun i isplata plaća se vršila na osnovu Pravilnika o radu, koji nije usklađen sa Zaključkom Vlade Kantona Sarajevo. Uvidom u obračun utvrđeno je da se navedeni pravilnik nije u potpunosti primjenjivao u dijelu obračuna utvrđenih koeficijenata, minolog rada i funkcionalnog dodatka. Navedenim Pravilnikom je također regulisano da visinu plaće zaposlenih na institutima, kao i raspodjelu poslova utvrđuje rukovodilac instituta u skladu sa svojim aktom o plaćama, što od strane instituta nije utvrđeno. Odluka Upravnog odbora o visini dodatka za funkcije dekana, prodekana i rukovodioce odsjeka nije se dosljedno primjenjivala i obračun dodatka na funkciju vršen je u većem iznosu od propisanog, što je dovelo do neosnovanog uvećanja izdataka na poziciji bruto plaća i naknada. Upravni odbor Fakulteta je 10.10.2002. godine donio Odluku o visini dodatka za funkciju dekana i prodekana za visokostručni i stručni rad koji se odnosi na poslove koje dekan i prodekan obavljaju radom na pripremi tendera, organizaciji radnih timova, sklapanju ugovora, koordinaciji i finansijskom i tehničkom praćenju realizacije ugovorenih poslova na nivou instituta i Fakulteta u cjelini. Navedenom Odlukom je regulisano da mjesečni dodatak iznosi 2% od vanbudžetskog mjesečnog prihoda Fakulteta za obje funkcije – dekana i prodekana za visokostručni i stručni rad i dato je ovlaštenje Dekanu Fakulteta da određuje pojedinačni mjesečni procent i njegovu pojedinačnu raspodjelu na obje funkcije. Također je dekan zadužen da nakon tri do četiri mjeseca primjene odluke Upravnim odborom prezentira rezultate njene primjene paralelno sa vanbudžetskim prihodima Fakulteta u istom periodu. Navedeno nije prezentirano, a obzirom na pouzdanost evidencija o ostvarenim prihodima ne može se potvrditi obračunati i isplaćeni funkcionalni dodatak, a samim tim i iskazani izdaci za bruto plaće i naknade.

Obračun i isplata plaća za uposlenike instituta nije sistemski riješena i ista se vršila po nalogu rukovodilaca instituta, bez jasno utvrđenih pravila, što dovodi u pitanje osnovanost ovakvog načina obračuna.

Uvidom u pojedinačne obračune konstatovano je da je povećanje osnovice kod jedinog broja uposlenika izvršeno na osnovu rješenja Dekana fakulteta iz ranijih godina (2000. i 2001. godina). Rješenja su uglavnom donošena zbog povećanog obima poslova za određeni period i obavljanja poslova drugog radnog mjesta. Postavlja se pitanje, ako je od 2000. godine konstantno uvećan obim poslova, dali je dobro izvršena raspodjela poslova uopšte. Obračun plaća se vršio bez odgovarajuće evidencije o prisustvu na poslu i adekvatnog vida kontrole. Navedeno ukazuje da su se u pojedinim slučajevima obračunavale plaće veće od propisanih, što je uzrokovalo iskazivanje većih iznosa na ovoj poziciji i nemogućnost potvrđivanja iskazanog stanja ove kategorije rashoda.

Naknade troškova zaposlenim iskazane su u iznosu od 333.418,00 KM i u odnosu na plan veće su za 14.97 % ili 43.418,00 KM i odnose se na isplatu toplog obroka, prevoza na posao i sa posla, regresa za godišnji odmor, otpremnine i razne pomoći. U knjigovodstvenoj evidenciji ova kategorija izdataka iskazana je u iznosu od 377.340,39 KM, što je u odnosu na stanje iskazano u računovodstvenim iskazu Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta više za 43.922,39 ili 13,17%. Dio isplata za razne pomoći uposlenicima, koje predstavljaju naknade troškova zaposlenih iz radnog odnosa evidentirane su na izdacima za materijal i usluge, što potvrđuje još jedan način o nepriznavanju navedenih izdataka.

Izdaci za topli obrok iskazani su u iznosu od 222.656,70 KM. Formalno, isplate su vršene na osnovu Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, ali ako se uzme u obzir da su svi uposleni primali puni iznos naknade u toku cijele godine (čak i u periodu kada su uposlenici bili na godišnjem odmoru) i da se obračun nije vršio na osnovu vjerodostojne dokumentacije (evidencije o prisutnosti na poslu), upućuje na nemogućnost potvrđivanja navedenih izdataka u iskazanom iznosu.

Izdaci za regres iskazani su u iznosu od 88.425,00 KM (sa pripadajućim porezom preko neoporezivog dijela) i isplata je izvršena za 84 uposlena po 900,00 KM po uposlenom. Za zimmicu, sa pripadajućim porezom na dodatna primanja isplaćeno je 74.700,00 KM. Napominjemo da je regres za godišnji odmor planiran u iznosu od 34.300,00 KM, a zimmica 43.000,00 KM.

Potrebno je uskladiti normativna akta vezana za plaće i naknade sa važećim zakonskim propisima i ustrojiti procedure za isplatu istih, vodeći računa o planiranim iznosima.

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

4.2.2.2. Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu 1.548.493,00 KM i u ukupnim rashodima i izdacima Fakulteta čine 43,55% i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 479.970,00 KM, ili 44,92%. U okviru ovih izdataka najveći dio se odnosi na ugovorene usluge, koje u ovoj kategoriji rashoda učestvuju sa 71,26%. Ostali dio se odnosi na putne troškove, izdatke za energiju, komunalne usluge, nabavku materijala, prevoz i gorivo, tekuće održavanje, osiguranje i bankarske usluge.

Ugovorene usluge (1.103.520,00 KM) najvećim dijelom se odnose na naknade po osnovu autorskog honorara, naknade za privremene i povremene poslove, usluge geoloških, geodetskih i hidroloških ispitivanja i istražnih radova za ugovorene projekte i ispitivanja koja obavljaju instituti, usluge reprezentacije, štamparske usluge, usluge informisanja i ostale usluge.

U okviru ugovorenih usluga evidentirani su izdaci za kooperantske usluge (razna laboratorijska geomehanička ispitivanja, geološka i hidrološka istraživanja, geotehnički i istražni radovi, geološka bušenja, analize, izrade i revizije projekata, geodetska snimanja, radovi na iskopima za ispitivanje tla i sl.) u iznosu od 324.617,89 KM. Prilikom ugovaranja radova, za većinu nisu provedene procedure u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Prema obrazloženju nadležnih, a obzirom da se radi o specifičnim i visokostručnim poslovima, ovi poslovi se uglavnom ugovaraju sa kooperantima sa kojima postoji dugogodišnja saradnja i kooperantima koji posjeduju materijalne i ljudske resurse za brzo i kvalitetno izvođenje zadatah poslova.

Izdaci za autorske honorare iskazani su u iznosu od 493.679,48 KM, a obzirom da nije pouzdana evidencija kojom su razgraničeni izdaci na dio koji se odnosi na nastavno osoblje (što je utvrđeno Pravilnikom o radu) i autorske honorare za plaćanje saradnika na projektima koje Fakultet i instituti rade za tržište ne može se utvrditi stvarni utjecaj istih na ukupne rezultate poslovanja. Isplate autorskog honorara nije pratila dokumentacija koja bi potvrditi da je nastava za koju su izvršene isplate i stvarno obavljena jer nisu prezentirane evidencije koje je izvršilac ugovora o izvođenju nastave u skladu sa zaključenim ugovorom trebao dostaviti. U okviru ovih izdataka evidentirani su i izdaci iz decembra mjeseca 2004. godine, što je imalo za posljedicu povećanje istih.

Na poziciji ugovorenih usluga evidentiran je i iznos od 53.473, 60 KM koji se odnosi na troškove sanacije kotlovnice Građevinskog fakulteta, koje je trebalo evidentirati na investiciono održavanje. Radovi su izvedeni na osnovu Ugovora koji je Fakultet kao naručilac zaključio sa EGW doo izvođačem.

Obzirom na materijalno značajne izdatke za autorske honorare, koji su u 2005. godini iznosili 26,99% izdataka za bruto plaće svih uposlenih na Fakultetu, preporučuje se menadžmentu da preispita politiku koja se odnosi na angažovanje nastavnog osoblja u budućem periodu. U prilogu ovome ide i činjenica da se angažovanje nastavnika za predavanja po nastavno-naučnom programu Fakulteta ne može smatrati autorskim djelom, na koje Fakultet plaća samo poreze u iznosu od 17,650 %, a što je u suprotnosti sa Zakonom o porezima Kantona Sarajevo, gdje decidno stoji da se predavanja po nastavno – naučnim programu škola i fakulteta ne smatraju autorskim djelom. Na kategoriji autorskih honorara evidentirane su i razne isplate, vezane za aktivnosti u radu sa studentima, za što se također ne može smatrati da predstavlja autorsko djelo i na koje se obračunavaju manji porezi nego što je to propisano važećim zakonskim propisima.

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

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

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 24.093,56 KM i isti se prema prezentiranim računima odnose na plaćene ugostiteljske usluge iz kojih se ne vidi ko je kada i u koje svrhe napravio navedeni izdatak. Nije prezentiran akt kojim je regulisano pravo i način stvaranja troškova reprezentacije.

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

4.2.3. Postupanje po Zakonu o javnim nabavkama BiH

Prilikom nabavke roba i ugovaranja usluga i ustupanja radova od strane nadležnih Fakulteta i instituta u toku 2005. godine nabavke roba i ugovaranja nisu vršeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, niti su bile utvrđene procedure koje bi bile osnov ugovaranja nabavki roba i ustupanja usluga i radova, a što je bila obaveza u skladu sa navedenim Zakonom. Ako se uzme u obzir nabavka materijala i ugovaranje usluga za Fakultete (administrativni i potrošni materijal i usluge štampanje, fotokopiranja i sl.) i kooperantske usluge koje se odnose na institute, kao i usluge tekućeg održavanja, osiguranje, te ostale usluge za čije ugovaranje je bilo potrebno provesti zakonske procedure, predstavljaju značajan dio troškova, neophodno je poduzeti aktivnosti na uređenju ove oblasti u poslovanju Fakulteta.

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

4.2.4. Stanje imovine potraživanja i obaveza

U računovodstvenom iskazu Bilans stanja sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 10.354.030,00 KM, dok je ista u knjigovodstvenim evidencijama iskazana u iznosu od 10.348.958,21 KM (nabavna vrijednost 12.520.669,40 KM i otpisana 2.171.711,19 KM). U toku 2005. godine (30.12.2005. godine) izvršeno je uknjižavanje građevinskog zemljišta i objekta u iznosu od 6.01.550,75 KM bez validne dokumentacije. Naime prema obrazloženju nadležnih, navedeno uknjižavanje zemljišta i građevina je izvršeno na osnovu usmenog naloga Centralne komisije za popis, a prema Prepisu posjedovnog lista 943/01 br. 03/0-952 od 27.04.1998. godine, izdatog od općine Centar, Uprave za geodetske poslove, katastar nekretnina i imovinsko-pravne poslove, zatim Izvještaja upućenih Kantonu Sarajevo, Ministarstvu prostornog uređenja i zaštite okoliša od 30.02.2002. godine. U Izvještaju Centralne popisne komisije je navedeno da je osnivač Univerziteta Država i da je na osnovu zemljišno-knjižnog izvotka iz 1998. godine vlasnik «društvena svojina» odnosno «Tehnički fakultet Univerziteta u Sarajevu», tako da se može pretpostaviti da je vlasništvo zemljišta, građevina, kao i opreme, Univerzitet u Sarajevu. Napominjemo da se evidentiranja ne mogu vršiti na osnovu pretpostavki i da za sve mora postojati relevantna dokumentacija. Dalje je u izvještaju naglašeno da je Komisija prilikom izvođenja popisa registrovala određena finansijska ulaganja u sve objekte i to donirana finansijska i materijalna sredstva i sredstva iz vlastitih izvora i to uglavnom Građevinskog fakulteta i njegovih instituta. Također, su registrovani i određeni montažni objekti, ali vlasništvo i dozvola za gradnju i upotrebu nije se mogla ustanoviti, a posjednik zemljišnih parcela je Univerzitet.

Potrebno je preispitati način i vrijednost knjiženja građevinskog zemljišta i objekata te vrijednost imovine i stalnih sredstva u finansijskim izvještajima usaglasiti sa knjigovodstvenim evidencijama, kao i riješiti status instituta.

Kratkoročna potraživanja u računovodstvenim iskazima iznose 360.456,00 KM, dok su u knjigovodstvenim evidencijama iskazana u iznosu od 363.830,98 KM i ista se odnose na potraživanja od kupaca za izvršene usluge. Obzirom da je ranije ukazano da se evidentiranje prihoda, odnosno izvršenih usluga ne vodi u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu budžeta u FBiH i da stanja iskazana popisom ne odgovaraju knjigovodstvenim evidencijama ne možemo potvrditi iskazano stanje kratkoročnih potraživanja.

Potrebno je potraživanja evidentirati u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Kratkoročne tekuće obaveze iskazane u računovodstvenim iskazima iznose 373.459,00 KM (dok je stanje prema knjigovodstvenim evidencijama 372.262,15 KM) i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima (184.231,36 KM), obaveze za plaće, poreze i doprinose za decembar 2005. godine (143.030,79 KM) i obaveze po osnovu kratkoročnih kredita (45.000,00 KM).

Prezentiran je Ugovor koji je 30.09.2005. godine Građevinski fakultet zaključio sa Raiffisen bank d.d. Sarajevo, a na osnovu ugovora UO-5-071/03 o kreditiranju i poslovnoj saradnji od 21.11.2003. godine. Odobreni kredit po ovom Ugovoru iznosi 50.000,00 KM isti je odobren za finansiranje tekućeg poslovanja – za obrtna sredstva. Kredit je odobren na godinu dana (do 30.09.2006. godine) uz kamatu po promjenjivoj

kamatnoj stopi od 9% na godišnjem nivou. Obzirom na nadležnosti regulisane Pravilima fakulteta za zaključenje istog je trebalo obezbijediti saglasnost Upravnog odbora, čime bi se mogla potvrditi i opravdanost zaključivanja istog.

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

5 ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskih izvještaja Građevinskog fakulteta u Sarajevo za 2005. godinu, konstatovano je da na Fakultetu nije osiguran adekvatan sistem internih kontrola, koji se posebno odnosi na evidentiranje poslovnih promjena, planiranje i izvještavanje, što dovodi u pitanje usklađenost poslovanje sa zakonskim propisima i transparentnost trošenja javnih sredstava.

I pored niza poteškoća u radu ove visokoškolske ustanove, (postratni period, odnosno okruženje, rješavanje statusa instituta, problem evidentiranja i korištenja objekata Fakulteta i instituta, odnosi sa osnivačem) ipak se ne možemo složiti da i poslije deset godina poslijeratnog rada nisu u potpunosti obezbjeđeni osnovni preduslovi za potpuno, zakonsko i kvalitetno rješavanje statusa Fakulteta i instituta, a pogotovo ako se ima u vidu da instituti posluju na čisto komercijalnoj osnovi.

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

Revizijom je utvrđeno da su u toku 2006. godine pokrenute značajne aktivnosti, kako bi se navedeni problemi riješili (prijem zaposlenika i rješavanje statusa instituta) i utvrđene nepravilnosti otklonile čime bi se postigla veća transparentnost u potrošnji javnih sredstva, zakonitosti rada i efikasnosti u provođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanost i objektivnosti finansijskog izvještavanja.

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

KOMENTAR

U ostavljenom roku menadžment Građevinskog fakulteta u Sarajevu nije se očitovao na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2005. godinu, tako da se isti smatra i konačnim.

Viši revizor: Mirsada Janjoš, dipl. oec.