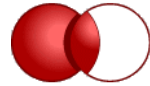


**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
SARAJEVO**



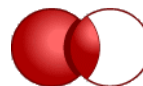
Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**Broj: UR 08/18, 08/32 /07**

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JU FILOZOFSKI FAKULTET  
U SARAJEVU  
na dan 31. decembra 2006. godine**

Sarajevo, oktobar 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  
FILOZOFSKOG FAKULTETA**

**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Filozofskog fakulteta**, iskazanu na stranicama 1 do 11, za godinu koja je završila 31. decembra 2006. godine. Za ove izvještaje odgovornost snosi menadžment **Filozofskog fakulteta**. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06 ), a u skladu sa INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži 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 ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja **Filozofskog fakulteta**, skrećemo pažnju na slijedeće :
  - **konačan Finansijski plan za 2006. g nije donesen u zakonskom roku i po propisanim procedurama i na isti nije data saglasnost osnivača Fakulteta. Nije donesena odluka o privremenom finansiranju, niti su izvršene izmjene i dopune Finansijskog plana iako su za to postojali zakonski uslovi,**
  - **obračun i isplata plaća i naknada vršena je na osnovu normativnih akata, koja nisu usklađena sa važećim zakonskim propisima i neadekvatnim evidencijama, a posebno u dijelu izvršenog obračuna i isplate uvećane plaće svim uposlenim od 10%, što je u bruto iznosu 241.529 KM,**
  - **nije u potpunosti izvršeno usklađivanje stanja imovine, sredstava i izvora sredstava, potraživanja i obaveza iskazanih u knjigovodstvu sa stanjem utvrđenih popisom na dan 31.12.2006. godine, u dijelu popisa novčanih sredstava, potraživanja i obaveza,**
  - **sa pozicije ugovorenih usluga, izvršena je isplata sredstava za nagrade svim uposlenim u bruto iznosu od 118.442 KM, a da sredstva nisu bila planirana Finansijskim planom fakulteta, za ove namjene,**
  - **sistem internih kontrola nije adekvatno postavljen ni kod evidentiranja i praćenja vlastitih prihoda, izdataka po osnovu autorskih honorara i ugovora o djelu.**

4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, **JU Filozofskog fakulteta** za godinu koja je završila 31.12.2006. godine.

**Zamjenik generalnog revizora**

**Branko Kolobarić, dipl. oec.**

**Generalni revizor**

**Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**

**IZVJEŠTAJ**  
**O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**JU FILOZOFSKOG FAKULTETA**  
**NA DAN 31.12.2006. GODINE**

**1 UVOD**

Filozofski fakultet u Sarajevu (u daljem tekstu Fakultet) upisan je u sudski registar kao Javna ustanova kod Kantonalnog suda Sarajevo Rješenjem broj UF/I-171/02 od 22.02.2002. godine, a na osnovu Zakona o visokom obrazovanju Kantona Sarajevo.

Osnovna djelatnost Fakulteta je organiziranje nastavnog i naučnoistraživačkog rada. Fakultet obavlja obrazovnu i naučnoistaživačku djelatnost na području uže srodnih, odnosno međusobno povezanih naučnih disciplina i radi na njihovom razvoju.

Nastavni i naučnoistraživački rad organizira se kao dodiplomski i postdiplomski studij koji obuhvata: Nastavnonaučni rad za obrazovanje kadrova VII 1 stepen stručne spreme (visoka stručna sprema) i VII2 stepena stručne spreme (stručni stepen specijaliste i naučni stepen magistra), sticanje doktorata iz oblasti filozofskih, socioloških, historijskih, historije umjetnosti, pedagoških, psiholoških, filoloških, lingvističkih iz oblasti primjene lingvistike, metodike nastave, književnohistorijskih i bibliotečkih nauka (osmi stepen stručne spreme, kao i naučnoistraživački rad iz tih naučnih disciplina).

Pored navedenih djelatnosti Fakultet obavlja i djelatnosti: stručnog obrazovanja i usavršavanja, nostrifikacije diploma, provjera znanja iz maternjeg (bosanskog, hrvatskog i srpskog) i stranih jezika, dopunski ispiti, prevodilački rad, lektorisanje, pedagoško obrazovanje, izdavačka i druga djelatnost, te nastavnonaučni i stručni poslovi u skladu sa zakonom.

Osnivač Fakulteta je Kanton Sarajevo i isti je u sastavu Univerziteta u Sarajevu. Organ upravljanja na Fakultetu je Upravni odbor, a nadzor vrši Nadzorni odbor.

Organ rukovođenja na Fakultetu je Dekan. Upravni odbor na prijedlog Nastavnonaučnog vijeća Fakulteta iz redovnih i vanrednih profesora koji su na Fakultetu u stalnom radnom odnosu u punom radnom vremenu, imenuje Dekana fakulteta uz saglasnost Vlade Kantona Sarajevo, a po postupku utvrđenom zakonom.

Nastavnonaučno vijeće fakulteta je stručni organ Fakulteta za nastavni i naučnoistraživački rad, a kojeg sačinjavaju svi nastavnici i predstavnici saradnika.

Za realizaciju nastavnonaučnog procesa na Fakultetu su organizovani nastavno-naučni odsjeci kao organizacione jedinice (odsjek za anglistiku, odsjek za bosanski, hrvatski i srpski jezik, odsjek za filozofiju i sociologiju, odsjek za germanistiku, odsjek za historiju, odsjek za književnost naroda BiH, odsjek za orjentalistiku, odsjek za komparativnu književnost i bibliotekarstvo, odsjek za psihologiju, pedagogiju, odsjek za romanistiku, odsjek za slavenske jezike i književnost), Biblioteka i Sekretarijat Fakulteta. Za obavljanje pravnih, upravnih, ekonomskih poslova, poslova plana i analize, općih poslova, poslova obezbjeđenja, održavanja Fakulteta, organizovan je Sekretarijat Fakulteta kao posebna organizaciona jedinica u okviru koje su formirane stručne službe.

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 ili dodatne djelatnosti (samofinansiranje).

Na dan 31.12.2006. godine ukupan broj uposlenih na Fakultetu je iznosio 201 djelatnik.

Prema podacima Studentske službe ukupan broj upisanih studenata u školskoj 2005/2006 godini je 2.896 studenata (redovni studenti 1.847, redovni studenti koji sami finansiraju studij 140, vanredni 909), a u

2006/2007. godini 3.409 studenata (redovni studenti 2090, redovni studenti koji sami finansiraju studij 194, vanredni 1.037 i strani studenti 88).

Sjedište Fakulteta je u Sarajevu u ulici Franje Račkog broj 1.

## **2 PRETHODNE REVIZIJE**

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine prvi put vrši reviziju finansijskih izvještaja J U Filozofskog fakulteta u Sarajevu. Obzirom da nismo vršili reviziju finansijskih izvještaja u prethodnom periodu, ne dajemo mišljenje o iskazanim početnim stanjima na dan 01.01.2006. 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 vršene 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 2006. 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 skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o visokom obrazovanju Kantona Sarajevo i aktom Ministarstva obrazovanja i nauke Kantona Sarajevo, Fakultet je bio u obavezi da Pravila fakulteta usaglasi sa navedenim i sačini prečišćen tekst istog. Na osnovu toga Upravni odbor fakulteta je u oktobru 2007. godine uputio Odluku o izmjenama i dopunama Pravila Filozofskog fakulteta u Sarajevu na konačnu saglasnost, ali je Ministarstvo obrazovanja i nauke dostavilo dopis da se odmah pristupi usaglašavanju Pravila sa Okvirnim Zakonom, nakon čega će se izdati konačna saglasnost. Prema informaciji nadležnih navedene aktivnosti su u toku.

Pravilnikom o radu Fakulteta uređena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta sa opisom poslova i brojem izvršilaca, za šta se ne može potvrditi da se po istoj u cjelosti postupalo, a što se posebno odnosi na izvršavanje utvrđenih poslova i radnih zadataka u okviru računovodstvene službe, gdje je sistematizovano šest radnih mjesta, a popunjena su sa tri uposlena, tako da jedan uposlenik obavlja više poslova (npr. poslove blagajne i likvidature, obračuna svih primanja, kontrola dokumentacije kao osnov za obračun plaća i naknada), bilansista obavlja i poslove knjigovođe. Navedenim Pravilnikom propisan je način obračuna plaća, naknada plaća i drugih ličnih primanja, odnosno koeficijenti za obračun plaća nisu

utvrđeni, a obračun i isplata naknada troškova zaposlenih nisu usklađeni sa važećom zakonskom regulativom.

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. Izvršenom revizijom poslovanja Fakulteta konstatovano je da se Standardi i normativi nisu primjenjivali tokom 2006. godine.

Prezentirana je Odluka Vlade kantona od 23.08.2007. godine kojom su utvrđeni koeficijenti za obračun plaća zaposlenika na visokoškolskim ustanovama i naučnoistraživačkim institutima, a prema izjavi nadležne osobe primjena iste se očekuje tek u 2008. godini.

Na osnovu Odluke Vlade od 15.02.2006. godine Ministarstvo obrazovanja i nauke bilo je u obavezi da do početka školske 2006/2007. godine izradi Pravilnik o korištenju vlastitih prihoda visokoškolskih ustanova ostvarenih sopstvenom djelatnošću, međutim provedenom revizijom konstatovano je da isti nije donesen. Značajno je napomenuti da za prihode koji se ostvare obavljanjem vlastite djelatnosti nema propisanih knjigovodstvenih evidencija, niti se vrši njihovo usaglašavanje sa pomoćnim evidencijama koje se vode u odsjecima Fakulteta.

Od strane Upravnog odbora 10.04.2006. godine usvojen je Finansijski plan Filozofskog fakulteta za 2006. godinu, i isti nije donesen u zakonom propisanom roku i po propisanim procedurama, niti je Vlada kantona dala saglasnost na isti. Finansijski izvještaji za 2006. godinu usvojeni su od strane Upravnog odbora, i isti su dostavljeni Ministarstvu obrazovanja i nauke na razmatranje.

**Posebno ističemo da knjigovodstveni podaci nisu zaštićeni, to jest da informatička podrška knjigovodstva nije adekvatna, odnosno poslije isteka poslovne godine i zaključenja poslovnih knjiga uneseni podaci u poslovnim knjigama se mogu mijenjati, a samim tim i podaci u finansijskim izvještajima.**

Sistem internih kontrola nije funkcionisao u dovoljnoj mjeri kod provođenja godišnjeg popisa, u dijelu koji se odnosi na imenovanje komisije za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, tako da nije izvršen popis novčanih sredstava, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja kao ni popis kratkoročnih obaveza i razgraničenja Fakulteta na dan 31.12.2006. godine. Vršene su i isplate linearnih nagrada svim uposlenim a da sredstva nisu bila planirana za te namjene u Finansijskom planu za 2006. godinu.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH, nisu provedene potrebne aktivnosti kako od strane Fakulteta tako i od nadležnih u Vladi Kantona koje se odnose na uspostavljanje Jedinstvenog računa trezora na nivou Kantona i gašenja transakcijskih računa Fakulteta, odnosno prelaska na trezorski način poslovanja. Fakultet je svoje poslovanje obavljao putem otvorenih transakcijskih računa (sedam posebnih transakcijski računa od koji su tri donatorska) kod poslovnih banaka. U toku 2007. godine vođene su značajne aktivnosti na relaciji Univerzitet u Sarajevu Vlada Kantona Sarajevo po pitanju prelaska fakulteta na trezorski način poslovanja, koji bi se prema prezentiranim informacijama trebao okončati do kraja 2007. godine i početi sa trezorskim načinom poslovanja od 01.01.2008. godine.

*Potrebno je poslovanje Fakulteta u svim segmentima rada uskladiti sa važećom zakonskom regulativom (Zakon o visokom obrazovanju, Zakon o budžetima u FBiH, Zakon o trezoru u FBiH, Standardi i normativi za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području Kantona Sarajevo),*

*U skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju potrebno je da se na svim nivoima uspostavi sistem internih kontrola koji će osigurati adekvatan nadzor nad provođenjem istog, a u cilju prikupljanja i kontrole trošenja sredstava Fakulteta.*

#### **4.2. Izrada i donošenje Finansijskog plana za 2006. 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 konačnu verziju Finansijskog plana Fakulteta za 2006. godinu po propisanim procedurama i u zakonski utvrđenom roku. Od strane Ministarstva obrazovanja, nauke kantona Sarajevo i Univerziteta u Sarajevu Fakultet nije obaviješten o stvarno odobrenim sredstvima iz Budžeta kantona, a što je bila obaveza u skladu sa zakonom o budžetima u FBiH i Uputstvom i

smjernicama za izradu budžeta Kantona Sarajevo za 2006. godinu koje je u saradnji sa Ministarstvom finansija donijela Vlada kantona.

Prema prezentiranoj dokumentaciji Nacrt finansijskog plana za 2006. godinu usvojen je 26.12.2005. godine, a dana 10.04.2006. godine Upravni odbor usvojio je konačana Finansijski plan Fakulteta za 2006. godinu (nakon usvajanja Budžeta kantona Sarajevo). Prema navedenom Finansijski plan nije donesen u zakonom propisanom roku i po propisanim procedurama, niti je Vlada kantona dala saglasnost na isti, a do dana usvajanja Finansijskog plana Fakulteta nije donesena odluka o privremenom finansiranju. Nisu prezentirane pisane procedure za postupak donošenja i izrade Finansijskog plana fakulteta za 2006. godinu. Izmjene i dopune Finansijskog plana u toku revidirane godine nisu vršene, iako je na poziciji naknada za topli obrok došlo do korekcije (odnosno došlo je do povećanja isplata za topli obroka), a na osnovu Izmjena i dopuna Budžeta Kantona Sarajevo za 2006. godinu, kojim su odobrena sredstva Ministarstvu obrazovanja i nauke na poziciji Transfer za visoko obrazovanje. Takođe izvršena je isplata linearne nagrade iz sredstava vlastitih prihoda svim uposlenim i penzionerima Fakulteta u bruto iznosu od 118.442 KM, a da sredstva nisu bila planirana Finansijskim planom fakulteta za 2006.

***Potrebno je da se finansijski plan Fakulteta za fiskalnu godinu donese u zakonom propisanim rokovima i u skladu sa propisanim procedurama, kao i da se vrše Izmjene i dopune finansijskog plana u skladu sa zakonskim propisima.***

#### **4.2.1. Prihodi**

Ukupno ostvareni prihodi i primici Fakulteta iskazani u finansijskim izvještajima za 2006. godinu iznose 6.773.014KM, a što je u odnosu na Finansijski plan manje za 9,56%. Navedeni prihodi se sastoje od prihoda koji su doznačeni iz Budžeta kantona Sarajevo u iznosu od 4.448.350 KM, pružanja usluga (vlastite djelatnosti) 1.904.671 KM, poduzetničkih aktivnosti i imovine 28.566 KM i kapitalnih primitaka 391.427 KM. U knjigovodstvenim evidencijama (bruto bilansu) iskazani su prihodi od Budžeta kantona Sarajevo u iznosu od 4.403.636 KM, a u finansijskim izvještajima iskazan je iznos od 4.448.350 KM, što je za 44.714 KM više iskazano u finansijskim izvještajima.

**Prihodi iz Budžeta kantona Sarajevo** planirani su u iznosu od 4.357.400 KM, a u finansijskim izvještajima iskazani u iznosu od 4.448.835 KM, a što je više za 90.950 KM ili 2,09% u odnosu na plan. Povećanje prihoda se odnosi na doznačena sredstva po osnovu povećanja naknada za topli obrok po zaposlenom sa 8 KM na 12 KM. Ministarstvo obrazovanja i nauke sredstva za redovnu djelatnost Fakulteta doznačava u mjesečnim tranšama, ali uz doznačena sredstva ne dostavljaju obavještenje svaki mjesec za koje namjene i u kojem iznosu su sredstva doznačena. Također ni Fakultet ne dostavlja resornom ministarstvu mjesečni izvještaj o utrošku doznačenih sredstava. **Nisu prezentirane pisane procedure o načinu evidentiranja i trošenja tako doznačenih sredstava, što znači da ne postoji odgovarajuća koordinacija između resornog ministarstva i Fakulteta.**

U finansijskim izvještajima na poziciji vlastitih prihoda, odnosno prihodi ostvareni od pružanja usluga iskazani su u iznosu od 1.933.237 KM, a planirani su u iznosu od 3.031.163 KM, što je manje u odnosu na plan za 1.097.926 KM ili 36,22 %. Imajući u vidu da se naplaćeni prihodi od pružanja usluga evidentiraju na poziciji razgraničenih prihoda, (a prihod postaje tek po utrošku istih), navedeno je imalo uticaja na iskazivanje prihoda na ovoj poziciji. Na poziciji razgraničenih prihoda (naplaćeni a neutrošeni prihodi) evidentiran je iznos od 1.480.277 KM (od čega se odnosi na postdiplomski studij iznos 402.737 KM, upisnine 307.701 KM, bibliotečki fond 145.303 KM, komisijksi i preneseni ispiti 124.807 KM, doktorske i magistarske . Finansijskim planom u okviru vlastitih prihoda planiran je i prihod po osnovu organizovanja Svjetskog kongresa pedagoga u iznosu od 300.000 KM, a isti je ostvaren u iznosu 27.573 KM, što dovodi u pitanje realnost planiranih sredstava.

Na osnovu Odluke Vlade kantona Sarajevo o davanju saglasnosti Univerzitetu u Sarajevu o visini participacije cijena usluga visokoškolskih ustanova Univerziteta u Sarajevu i Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o davanju saglasnosti Univerzitetu u Sarajevu o visini participacije cijena usluga visokoškolskih ustanova Univerziteta u Sarajevu i Pravila Fakulteta, Upravni odbor je donio Odluku (10.04.2006. godine), kojom je utvrđena visina participacije cijena usluga koje Fakultet obavlja za studente, a koja je osnov za ostvarivanje vlastitih prihoda.

U strukturi vlastitih prihoda, koji su ostvareni u 2006. godini u iznosu od 2.272.685 KM najznačajniji prihodi su: prihod ostvaren po osnovu upisnina (upisnina za redovni studij, vanredni studij, paralelni studij (1.230.188 KM), postdiplomski studij (287.339 KM), bibliotečki fond (118.159 KM), doktorske disertacije (60.163 KM), magistarske diplome (58.087 KM); dopunsko pedagoško obrazovanje (55.759 KM), prijave za ispite (50.037KM), štampanje diploma (45.175 KM), diplomski rad (45.172KM), prihod od zakupnina (24.266 KM) i dr.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, evidentiranje vlastitih prihoda (strukturu vlastitih prihoda) konstatovano je da se u Službi za računovodstvo vrši knjigovodstveno evidentiranje prihoda na poziciji razgraničeni prihodi, a da se isti ne usaglašavaju sa pomoćnim evidencijama o broju I strukturi upisanih studenata koje se vode u studentskoj službi i na odsjecima Fakulteta. **Nime, prema izjavi nadležne osobe evidentiranje prihoda se vrši tako da se sa izvoda transakcijskih računa (ukoliko je navedena svrha uplate) evidentira naplaćena vrsta prihoda na određenu poziciju razgraničenih prihoda, a bez prethodnog usaglašavanja sa pomoćnim evidencijama.** Iz navedenog proizilazi da nisu uređene procedure evidencije ostvarenih vlastitih prihoda, s obzirom da se školska godina ne podudara sa fiskalnom godinom, te se ne može potvrditi realnost i tačnost iskazivanja ostvarenih prihoda u revidiranoj godini. Navodimo primjer ostvarenih prihoda po osnovu upisa na postdiplomski studij za koji se donosi poseban Finansijski plan za period trajanja studija, a ne za fiskalnu godinu u kojoj će prihod biti naplaćen.

Fakultet je dostavio Univerzitetu Prijedlog broja studenata za upis u prvu godinu studija školska 2006/2007. godina koji je iznosio 1.060 studenata. Univerzitet je donio Plan upisa studenata i objavio Konkurs za upis u prvu godinu studija za 950 studenata, a prema prezentiranim podacima Fakulteta upisano je 926 studenata od čega je: 511 redovnih studenata, 63 redovna studenta koji sami finansiraju studij, 328 vanrednih studenata i 24 studenta strana državljana. Također u školskoj 2005/2006. godini prema utvrđenom Planu upisa studenata od 1.045 studenata, upisano je 738 studenata, što je manje upisano za 307 od planiranog broja. Na Prijedlog broja studenata za upis u prvu godinu studija koji Fakultet dostavlja Univerzitetu, a Univerzitet dostavlja plan upisa resornom ministarstvu na saglasnost, konstatujemo da se Fakultet pismeno ne obavještava o usvojenom planu upisa.

Odlukom Vlade kantona Sarajevo od 15.02.2006. godine zadužuje se Ministarstvo obrazovanja i nauke da do početka školske 2006/2007. godinu izradi Pravilnik o korištenju vlastitih prihoda visokoškolskih ustanova ostvarenih sopstvenom djelatnošću. Provedenom revizijom konstatovano je da isti nije donesen.

***Potrebno je da Fakultet pisanim procedurama uredi način evidentiranja i korištenja vlastitih prihoda, kao i da se vrši usaglašavanje pomoćih evidencija sa knjigovodstvenim evidencijama.***

#### 4.2.2. Rashodi I izdaci za 2006. godinu

U finansijskim izvještajima ukupni rashodi i izdaci u 2006. godini iskazani su iznosu od 6.529.974 KM, i u odnosu na plan manji su za 12,80 % i prikazani su u slijedećoj tabeli:

Redni broj	Opis	Plan za 2006 godinu	Ostvareno u 2005. g.	Ostvareno u 2006. g.	Indeks (5/3)
1	2	3	4	5	
	<b>UKUPNI IZDACI ( I+II)</b>	<b>7.488.563</b>	<b>5.904.055</b>	<b>6.529.984</b>	<b>87,20</b>
	<b>I TEKUĆI IZDACI ( A+B+C )</b>	<b>6.806.763</b>	<b>5.768.803</b>	<b>6.138.547</b>	<b>87,20</b>
<b>A</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih ( od 1 do 2 )</b>	<b>4.513.000</b>	<b>4.341.401</b>	<b>4.456.888</b>	<b>98,76</b>
1.	Bruto plaće i naknade	3.738.000	3.647.864	3.634.123	97,22
2.	Naknade troškova zaposlenih	775.000	693.537	822.765	106,16
<b>B</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>462.000</b>	<b>404.386</b>	<b>402.862</b>	<b>87,20</b>
3.	Doprinosi poslodavca	462.000	404.386	402.862	87,20
<b>C.</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge (od 4 do 10)</b>	<b>1.831.763</b>	<b>1.023.016</b>	<b>1.278.797</b>	<b>69,81</b>
4.	Putni troškovi	78.770	14.694	36.365	46,17
5.	Izdaci za energiju	135.000	93.230	125.505	92,97
6.	Izdaci za komunalne usluge	60.000	40.318	45.860	76,43
7.	Nabavka materijala	70.000	48.443	46.998	67,14
8.	Izdaci za tekuće održavanje	60.000	37.532	24.658	41,10
9.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	21.000	20.370	16.754	79,78
10.	Ugovorne i druge posebne usluge	1.406.993	768.429	982.657	69,84



II	KAPITALNI IZDACI	681.800	135.252	391.427	57,41
11.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	681.800	135.252	391.427	57,41
12.	Nabavka opreme	200.000	95.752	246.993	123,50
13.	Nabavka ostalih stalnih sredstava	59.500	-	48.095	80,83
14.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	422.300	39.500	96.339	22,81

#### 4.2.2.1. Bruto plaće i naknade

**Bruto plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca** u finansijskim izvještajima za 2006. godinu iskazani su u iznosu od 4.859.750 KM i veće su za 2,41 % u odnosu na prošlu godinu, a u odnosu na plan manji za 2,31 %. Iz budžeta kantona za bruto plaće doznačena su sredstva u iznosu od 3.267.819 KM, a planirana u iznosu od 3.300.000 KM. Finansijskim planom iz vlastitih sredstava Fakulteta za bruto plaće planirana su sredstva u iznosu od 900.000 KM.

Obračun i isplata plaća se vršila na osnovu Rješenja kojim su utvrđeni koeficijenti za obračun plaća zaposlenih na Fakultetu, koje je donio 20.03.2001. godine Dekan fakulteta. U navedenom Rješenju posebno su iskazani koeficijenti koje je utvrdila Vlada kantona Zaključkom od 28.12.1999. godine. a posebno su iskazani koeficijenti utvrdeni Pravilnikom o plaćama i drugim ličnim primanjima zaposlenih na Fakultetu. Uvidom u navedeni Pravilnik o plaćama i drugim ličnim primanjima zaposlenih na fakultetu konstatovano je da koeficijenti iz Pravilnika nisu usaglašeni sa koeficijentima koji su navedeni u Rješenju.

Dana 21.03.2001. godine Dekan fakulteta donio je Rješenje kojim se dopunjuje naprijed navedeno rješenje, a odnosi se na posebni dio plaća koje se isplaćuju iz sredstava Fakulteta, i istim je regulisano **da se plaće obračunavaju i isplaćuju u dosadašnjoj visini po uposlenom.**

Upravni odbor Fakulteta je Odlukom od 21.11.2001. godine usvojio Pravilnik o radu Fakulteta, kojim je stavljen van snage Pravilnik o plaćama i drugim ličnim primanjima zaposlenih na Fakultetu. U članu 103 Pravilnika o radu nisu utvrđeni koeficijenti za obračun plaća kako je i predviđeno navedenim članom, a članom 106 regulisano je da vrijednost koeficijenata utvrđuje Dekan fakulteta svakog mjeseca. Provedenom revizijom konstatovano je da nisu utvrđeni koeficijenti u Pravilniku o radu, a Dekan fakulteta nije mjesečno utvrđivao vrijednost koeficijenata kako predviđa Pravilnik. **Iz gore navedenog proizilazi da je Upravni odbor usvojio Pravilnik o radu, a da nisu utvrđeni koeficijenti za obračun plaća uposlenih, što dovodi u pitanje osnovanost ovakvog načina obračuna i isplate plaća.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju pojedinačne obračune plaća konstatovano je da je u toku 2006. godine ( za mjesec mart, april, maj, septembar,oktobar, novembar i decembar) izvršeno povećanje plaće svim uposlenim u iznosu od 10%, odnosno u bruto iznosu od 241.529 KM. Za mjesec oktobar, novembar i decembar 2006. godine obračun i isplata povećanja plaće izvršeno je na osnovu Rješenja VD dekana fakulteta od 14.03.2007. godine iz čega proizilazi da je rješenje doneseno retroaktivno. Prema naprijed navedenom proizilazi da je neosnovano izvršen obračun i isplata povećanja plaće svim uposlenim.

Takođe je konstatovano da se obračun i isplata plaća uposlenih vršio bez odgovarajućih evidencija o prisustvu na poslu, a što ukazuje na nefunkcionisanje sistema internih kontrola.

**Naknade troškova zaposlenih** iskazane su u iznosu od 822.765 KM, i u odnosu na plan veće su za 6,16 % ili za 47.765 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veće su za 129.228 KM.

Analizom prezentirane dokumentacije konstatovano je da je na poziciji naknada za topli obrok planiran iznos od 460.000 KM (planirana sredstva iz budžeta kantona su 400.000 KM, a iz vlastitih sredstava planiran je iznos od 60.000 KM), u knjigovodstvenim evidencijama iskazan je iznos od 538.388 KM, što je više u odnosu na plan za 17,04 % ili 78.388 KM. Iz budžeta kantona na ime naknada za topli obrok doznačen je iznos od 526.490 KM, **što je više u odnosu na plan za 126.490 KM.** Više doznačena sredstva u odnosu na plan odnose se na sredstva odobrena Izmjenama i dopunama budžeta kantona na ime obračunate razlike sredstava za topli obrok ( kao i svim budžetskim korisnicima).

Takođe, iz prezentirane dokumentacije izvršenih isplata po osnovu naknada za topli obrok konstatovano je da se obračun i isplata uposlenim tokom revidirane godine vršila bez vjerodostojne dokumentacije o prisutnosti na poslu (šiht liste o prisutnosti na poslu), **što upućuje na nemogućnost potvrđivanja navedenih izdataka u iskazanom iznosu.**

#### 4.2.2.2. Izdaci za materijal i usluge

**Izdaci za materijal i usluge** iskazani su u iznosu od 1.278.797 KM, a planirani u iznosu od 1.831.765 KM, što je manje u odnosu na plan za 30,19 %. U okviru ovih izadataka najveći dio se odnosi na ugovorene usluge koje učestvuju u ukupnim izdacima u iznosu od 982.657 ili 76,85%. Ostali dio se odnosi na izdatke za energiju 125.505 KM, izdatke za nabavku materijala 46.998 KM, izdaci za komunalne usluge 45.860 KM i druge usluge. U okviru izdataka za komunalne usluge iskazani su izdaci za telefonske usluge u iznosu od 24.958 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da visina troškova telefonskih usluga po uposlenom. nije uređena pisanim procedurama.

**Ugovorene usluge** iskazane su u iznosu od 982.657 KM, a planiran je iznos od 1.406.993 KM. Najvećim dijelom se odnose na isplate po osnovu autorskih honorara namjenska sredstva (355.149 KM), autorski honorari za dopunski radni odnos (144.120 KM), autorski honorari –razno (31.307 KM), ugovori o djelu (206.834 KM), kao i linearna isplata nagrada svim uposlenim i penzionerima u bruto iznosu (118.442 KM). usluge kopiranja (43.958 KM) i druge usluge.

**Izdaci za reprezentaciju** iskazani su u iznosu od 11.685 KM, a planirani su u iznosu od 10.000 KM, što je više u odnosu na plan za 1.685 KM. Nije prezentiran akt kojim je regulisano pravo i način stvaranja troškova reprezentacije.

**Izdaci po osnovu autorskih honorara** iskazani su u bruto iznosu od 530.576 KM, i odnose se na isplate autorskih honorara: za angažovanje spoljnih saradnika za izvođenje nastave prema Nastavnom planu i programu Fakulteta, za izvođenje nastave na vanrednom studiju, za izvođenje nastave na postdiplomskom studiju, za nostrifikaciju diploma. Fakultet na osnovu Nastavnog plana i programa zaključuje Ugovor o održavanju nastave i ispita u školskoj 2006/2007. godini sa izvršiocima posla i Ugovor o autorstvu . Ugovorom o održavanju nastave i ispita u školskoj 2006/2007. godini definisano je da je izvršilac posla obavezan da podnosi mjesečni izvještaj o održanoj nastavi na osnovu kojeg će se obračunati naknada, a nakon što ga odobri šef katedre-odsjecka. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da u pojedinim slučajevima je izvršena isplata, a da izvještaji o održanoj nastavi nisu potpisani od strane šefa katedre-odsjecka, odnosno da se izvještaji ne podnose mjesečno kako je definisano zaključenim ugovorima o angažovanju. Prilikom isplate naknada za autorske honorare sačinjavaju se ugovori o autorstvu koji se zaključuju sa izvršiocom posla, ali nakon obavljenog posla, odnosno retroaktivno, što je u suprotnosti sa važećim zakonskim propisima koji regulišu navedenu oblast.

Na osnovu ugovora o autorstvu izvršena je isplata u iznosu od 20.000 KM za finansiranje i realizaciju naučnoistraživačkog rada, odnosno za realizaciju Projekta “Govor grada Sarajeva. Ugovor o finansiranju i realizaciji naučnoistraživačkog rada, odnosno realizaciji Projekta “Govor grada Sarajeva” zaključen je 05.12.2005. godine između Ministarstva obrazovanja i nauke kantona Sarajevo, kao finansijera projekta, Fakulteta i Voditelja projekta kao dobitnika finansijskih sredstava za realizaciju odabranog projekta. Ministarstvo obrazovanja i nauke kantona Sarajevo doznačilo je sredstva u iznosu od 20.000 KM na transakcijski račun Fakulteta. Dekan fakulteta je zaključio ugovore o autorstvu sa Voditeljem projekta i istraživačima projekta sa rokom realizacije od 24 mjeseca, na osnovu kojih su sredstva i isplaćena u cjelosti. U skladu sa odredbama potpisanog Ugovora o finansiranju i realizaciji naučnoistraživačkog rada, Voditelj projekta je u obavezi da dostavi izvještaj o rezultatima istraživanja u roku od 30 dana i finansijski izvještaj o utrošku sredstava resornom ministarstvu. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila osnovanost izvršenih isplata, s obzirom da Fakultet nije finansijer, niti sufinansijer projekta, odnosno nije prezentiran projekat iz kojeg bi se mogla vidjeti dinamika realizacije kao i finansijski plan projekta.

**U okviru ugovorenih usluga** evidentirani su izdaci po osnovu ugovora o djelu za povremene i privremene poslove u ukupnom iznosu od 325.276 KM, a planirani su u iznosu od 212.375 KM, što je više u odnosu na plan za 112.901 KM. Na navedenoj poziciji su evidentirani i izdaci po osnovu isplaćenih nagrada uposlenim u bruto iznosu od 118.442 KM, a što je uzrokovalo povećanje isplata na ovoj poziciji. Najveći dio ovih izdataka (195.416,04 KM) su izdaci isplaćeni po osnovu zaključenih ugovora o djelu sa uposlenicima Fakulteta za obavljanje poslova iz dodatne djelatnosti Fakulteta (nastavnog i nenastavnog osoblja, stručni i administrativni poslovi, finansijski poslovi na postdiplomskom studiju, vanrednom studiju, članovima upravnog odbora za obavljanje poslova iz dodatnih djelatnosti Fakulteta, isplata posebnih nagrada uposlenicima Sekretarijata i Dekanata Fakulteta, kvalifikacioni ispiti). Članom 134. Pravilnika o radu definisano je “da radnicima nenastavne djelatnosti pripada naknada za učešće u dodatnim djelatnostima Fakulteta. Naknada se isplaćuje u

skladu sa Zakonom, a na osnovu prekovremenog rada i posebnih uslova rada.” Provedenom revizijom utvrđeno je da su se naknade za obavljanje poslova iz dodatne djelatnosti Fakulteta nenastavnom osoblju isplaćivale po osnovu zaključenih ugovora o djelu. Uvidom u izvršene isplate po osnovu ugovora o djelu, konstatovano je da su u većini slučajeva zaključivani ugovori o djelu nakon obavljenog posla i da je izvršena isplata po osnovu istih, a da prethodno nisu podneseni izvještaji o izvršenom poslu. Isto tako vršena je isplata članovima Upravnog odbora na osnovu Rješenja dekana fakulteta kojim je odobrena mjesečna isplata u iznosu od 150 KM po članu za obavljanje poslova iz dodatnih djelatnosti Fakulteta, koja nije ugovorom precizirana. Isplata navedenih naknada je izvršena na osnovu ugovora koji su zaključeni nakon obavljenog posla (odnosno retroaktivno) i uz iste nije podnesen izvještaj o izvršenom poslu. **Iz naprijed navedenog ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu sa uposlenicima nenastavnog osoblja za obavljanje poslova iz dodatne djelatnosti Fakulteta, a posebno iz razloga što je Pravilnikom o radu fakulteta regulisano da se ova vrsta naknada isplaćuje po osnovu prekovremenog rada i posebnih uslova rada.**

Analizom prezentirane dokumentacije, a kada je u pitanju isplata linearnih nagrada uposlenim u bruto iznosu od 118.442 KM, utvrđeno je **da sredstva nisu bila planirana Finansijskim planom za 2006. godinu.** Isplate su vršene na osnovu Odluke Upravnog od 15.12.2006. godine kojom je odobrena isplata linearne nagrade svim uposlenim u neto iznosu od 200 KM po uposlenom i Rješenja koje je donio VD Dekan Fakulteta 16.10.2006 kojim se odobrava isplata na ime naknade povodom predstojećih praznika u iznosu od 150 KM po uposlenom, (na neto iznos obračunati i plaćeni pripadajući porezi od 50%).

**Prema naprijed navedenom ne može se u potpunosti potvrditi opravdanost iskazanih izdataka iz razloga zaključivanja ugovora nakon obavljenog posla, nepodnošenja izvještaja o izvršenom poslu, kao i izvršenih isplata svim uposlenim u vidu linearnih nagrada, za koje sredstva nisu bila planirana.**

*Potrebno je uskladiti normativna akta vezano obračun i isplatu plaća i naknada sa važećim zakonskim propisima i ustrojiti procedure za obračun i isplatu istih.*

*Potrebno je da se preispita opravdanost izvršenog obračuna i isplate povećanja plaća od 10% svim uposlenim u toku 2006. godine.*

*Potrebno je da se preispita opravdanost izvršenih isplata po osnovu zaključenih ugovora o djelu za privremene i povremene poslove za angažovanje uposlenih za obavljanje poslova iz dodatne djelatnosti Fakulteta.*

*Potrebno je da se isplata izdataka sa pozicije ugovorenih usluga vrši samo za namjene koje su planirane i do visine utvrđene u Finansijskom planu Fakulteta.*

*Potrebno je da Fakultet pisanim procedurama uredi način korištenja sredstava za reprezentaciju.*

Izdaci za nabavu stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 391.427 KM, a planiran je iznos od 681.800 KM. Na poziciji nabavka opreme iskazan je iznos od 246.993 KM, a planiran je 200.000 KM, što je više u odnosu na plan za 46.993 KM. Do navedenog prekoračenja od planiranog iznosa došlo je iz razloga evidentiranja izvršene nabavke opreme za amfiteatar, a sredstva za nabavku bila su predviđena na poziciji rekonstrukcija i investiciono održavanje.

*Potrebno je sredstva za određene namjene planirati na odgovarajućoj poziciji u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

#### **4.2.3 Postupanje po Zakonu o javnim nabavkama u BiH**

Uvidom u dokumentaciju, postupanja u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH od strane nadležnih Fakulteta u toku 2006. godine, konstatovano je da prilikom izrade tenderske dokumentacije za izvođenje građevinskih radova kao i grubih radova na elektroinstalacijama i mašinskim instalacijama adaptacije prostora u prizemlju fakulteta za namjene amfiteatara, nije tačno definisana ukupna količina radova, iz kojih razloga je bio uloženi prigovor jednog od ponuđača na izvršeni odabir najpovoljnijeg ponuđača. Također, kod izbora nadzornog organa za izvođenje radova rekonstrukcije i adaptacije amfiteatra fakulteta nije proveden postupak odabira u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH.

***Potrebno je da se prilikom nabavke roba , usluga i izvođenja radova postupa u cjelosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, a posebno u dijelu koji se odnosi na pripremu, izmjene i dopune tenderske dokumentacije.***

#### **4.2.4. Stanje imovine, potraživanja i obaveza**

Upravni odbor Fakulteta je dana 15.12.2006. godine donio Odluku o provođenju popisa stalnih sredstava i sitnog inventara i blagajne. Istom odlukom su imenovane komisije za provođenje popisa i to: komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara i komisija za popis blagajne. Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava i sitnog inventara na dan 31.12.2006. godine i Blagajnički zapisnik o popisu blagajne usvojen je Odlukom Upravnog odbora 19.02.2007. godine. Komisija za popis stalnih sredstava u Izvještaju o izvršenom popisu je konstatovala da stanje po popisu odgovara stanju iskazanom u knjigovodstvenim evidencijama, odnosno nije utvrđen višak kao ni manjak stalnih sredstava. Stanje stalnih sredstava na dan 31.12.2006. godine u knjigovodstvenim evidencijama iznosi 6.620.621 KM. Uvidom u Izvještaj komisije za popis blagajne na dan 31.12.2006. godine iskazano je stanje novčanih sredstava u blagajni u ukupnom iznosu od 9.016 KM.

U finansijskim izvještajima iskazano je stanje novčanih sredstava u iznosu od 1.734.040 KM, kratkoročnih potraživanja u iznosu od 13.224 KM, stanje kratkoročnih obaveza i razgraničenja u iznosu od 1.717.766 KM od kojeg iznosa na kratkoročno razgraničene prihode se odnosi iznos od 1.608.544 KM. **Provedenom revizijom konstatovano je da nije imenovana komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza i nije izvršen popis novčanih sredstava, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja kao ni popis kratkoročnih obaveza i razgraničenja Fakulteta na dan 31.12.2006. godine.**

**Iz naprijed navedenog ne može se potvrditi da je u potpunosti izvršen popis imovine, obaveza i potraživanja i da je izvršeno usklađivanje stvarnog stanja utvrđenog popisom sa stanjem iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama.**

***Potrebno je da se najmanje jednom godišnje vrši popis i usklađuje stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvenim evidencijama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH***

## **ZAKLJUČAK**

U skladu sa važećim propisima menadžment Fakulteta je uspostavio sistem internih kontrola donošenjem akata i procedura, kao i samom organizacijom poslovanja. Međutim, provedenom revizijom, nismo se uvjerali da je od strane istog u potpunosti izvršena implementacija donesenih akata, odnosno da je uspostavljen adekvatan i funkcionalan sistem internih kontrola.

Pravilnikom o radu Fakulteta uređena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta sa opisom poslova i brojem izvršilaca, za šta se ne može potvrditi da se po istoj u cjelosti postupalo Navedenim Pravilnikom propisan je način obračuna plaća, naknada plaća i drugih ličnih primanja, odnosno koeficijenti za obračun plaća nisu uopšte utvrđeni, a obračun i isplata naknada troškova zaposlenih nisu usklađeni sa važećom zakonskom regulativom.

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. Izvršenom revizijom poslovanja Fakulteta konstatovano je da se Standardi i normativi nisu primjenjivali tokom 2006. godine. Odlukom Vlade kantona od 23.08.2007. godine utvrđeni su koeficijenti za obračun plaća zaposlenika na visokoškolskim ustanovama i naučnoistraživačkim institutima, a prema izjavi nadležne osobe primjena iste se očekuje tek u 2008. godini.

Od strane Ministarstva obrazovanja i nauke kantona Sarajevo nije donesen Pravilnik o korištenju vlastitih prihoda visokoškolskih ustanova ostvarenih sopstvenom djelatnošću. Značajno je napomenuti da za prihode koji se ostvare obavljanjem vlastite djelatnosti nema propisanih knjigovodstvenih evidencija, niti se vrši njihovo usaglašavanje sa pomoćnim evidencijama.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH, nisu provedene potrebne aktivnosti kako od strane Fakulteta tako i od nadležnih u Vladi Kantona koje se odnose na uspostavljanje Jedinstvenog računa trezora na nivou Kantona i gašenja transakcijskih računa Fakulteta, odnosno prelaska na trezorski način poslovanja. Fakultet je svoje poslovanje obavljao putem otvorenih transakcijskih računa kod poslovnih banaka.

U izvještaju o obavljenoj reviziji, menadžmentu se daju preporuke, po kojima bi isti trebao postupiti radi otklanjanja uočenih propusta i uspostave i jačanja funkcionisanja sistema internih kontrola, a sve u cilju transparentnog i pravilnog trošenja javnih sredstava i zakonitosti u radu Fakulteta

**U ostavljenom roku, Upravni odbor i Dekan Fakulteta dopisom broj 01/445 od 27.11.2007. godine, očitovali su se na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Filozofskog fakulteta u Sarajevu za 2006. godinu. U prilogu navedenog dopisa dostavljena je i dodatna dokumentacija vezana za saglasnosti Ministarstva obrazovanja i nauke na Pravila fakulteta, Odluku o izmjenama i dopunama Pravila Filozofskog fakuleta u Sarajevu iz 2007. godine, dopise između Fakulteta i Ministarstva obrazovanja i nauke Kantona Sarajevo iz 2007. godine, Odluku Upravnog odbora o usvajanju Nacrta finansijskog plana za 2006. godinu sa Nacrtom plana i odluke Upravnog odbora o provođenju postupaka za izradu Izmjena i dopuna Pravilnika o radu Filozofskog fakulteta u Sarajevu, također iz 2007. godine. Dodatnu dokumentaciju revizorski tim je razmotrio i ono što je smatrao opravdanim i osnovanim inkorporirao u konačnu verziju Izvjetaja.**

Uz dodtanu dokumentaciju data su i obrazloženja na određene nepravilnosti, kojima su pojašnjene okolnosti pojedinih nepravilnosti, a u većini slučajeva je navedeno da su već poduzete mjere za otklanjanje istih.

Na kraju koristimo priliku da se zahvalimo na saradnji nadležnih na Fakultetu, koji su toku revizije prihvatili preporuke i sugestije Ureda za reviziju institucija u FBiH, a prema očitovanju na Nacrt izvještaja, iste će nastaviti i u narednom periodu (poslije predaje konačnog teksta Izvještaja), a sve u cilju obezbjeđenja zakonitosti, transparentnosti i efikasnosti trošenja javnih sredstva.

Viši revizor  
Mirsada Janjoš

Tim za reviziju  
Esma Muslić  
Rasema Žerić