



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA
I OSIGURANJE KVALITETA
ZA 2021. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU**

Broj: 03-16-1-1007/22

Sarajevo, juli 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	KRITERIJI	7
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1.	Organizacija i rukovođenje	8
4.	BUDŽET	10
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	11
5.2.	Pregled prihoda i primitaka	11
5.3.	Bilans stanja	11
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	12
7.	JAVNE NABAVKE	13
8.	KOMENTARI	14
PRILOZI	14

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Agencija nije postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH (tačka 2. Izvještaja).*
- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 23.07.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u skladu s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na neusklađen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa odlukama Vijeća ministara BiH.

U Izvještaju je data jedna preporuka u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Agencija nije postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji date preporuke u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

² Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno u skladu s odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 1.) dat je osvrt na realizaciju prethodno date preporuke.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

☑ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✖ nerealizovane preporuke, ⊕ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Agencija je dužna uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	Agencija je u 2021. godini preduzimala aktivnosti na izradi Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH. Međutim, došlo je do zastoja zbog promjene rukovodstva Agencije koje je trebalo određeno vrijeme za upoznavanje sa ovim pitanjem.	●

Tabela 1. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuka čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuje u cijelosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ova preporuka nije realizovana. Prema tome, u ovom izvještaju nije data nova preporuka za revidirani proces na koji se takva preporuka odnosi, ali je za ovaj proces dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1. Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2009. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije uređen je način rada i rukovođenja Agencijom te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 35 izvršilaca.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine⁵ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH.

kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine³. Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije je u 2020. godini bio u proceduri usaglašavanja stavova sa

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

institucijama nadležnim za davanje mišljenja radi usklađivanja i dostavljanja predmetnog akta Vijeću ministara BiH. U aprilu 2021. godine u Agenciju je došlo novo rukovodstvo, kojem je bilo potrebno određeno vrijeme za uvid u do tada provedene aktivnosti po ovom osnovu. Zbog toga je novo rukovodstvo povuklo Prijedlog pravilnika iz procedure pribavljanja mišljenja nadležnih institucija. Prema raspoloživim informacijama, rukovodstvo Agencije i Radna grupa za izradu Prijedloga pravilnika preduzimaju potrebne aktivnosti i cijene da će iste biti okončane do oktobra 2022. godine.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: Rukovodstvo Agencije, Kabinet rukovodstva, Sektor za razvoj visokog obrazovanja, Sektor za osiguranje kvaliteta i Sektor za pravne, kadrovske, finansijske i opće poslove.

Agencijom rukovodi direktor. Direktora i dva zamjenika imenuje, nakon provedenog javnog konkursa, Vijeće ministara BiH. Mandat direktora i njegovih zamjenika je četiri godine. Vijeće ministara BiH je, na 28. sjednici održanoj 24. februara 2021. godine, donijelo Odluku o izboru i imenovanju direktora i zamjenika direktora Agencije⁴.

Članom 51. Okvirnog zakona o visokom obrazovanju u BiH⁵ propisano je da Agencijom upravlja Upravni odbor. Upravni odbor se sastoji od 10 članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH na period od tri godine (po tri člana iz sva tri konstitutivna naroda i jedan član iz reda ostalih) s mogućnošću reizbora pod uslovom da se inicijalno imenovanje provede u fazama, tako da svake godine jedna trećina članova bude reizborna ili ponovo imenovana. Tri člana Upravnog odbora su imenovana u oktobru 2020. godine⁶, dok je preostalih sedam članova imenovano u aprilu 2021. godine⁷.

Vijeće ministara BiH je Odlukom o visini novčane naknade za rad u Upravnom odboru Agencije utvrdilo visinu naknade članovima Upravnog odbora Agencije. U 2021. godini je održano pet sjednica Upravnog odbora za što je izvršeno evidentiranje isplata na ovim izdacima u iznosu od 17.450 KM. Naknada se isplaćuje za mjesec u kojem je održana sjednica Upravnog odbora, pod uslovom da je član Upravnog odbora prisustvovao sjednici. U skladu sa Statutom Agencije, članovi Upravnog odbora kada učestvuju u radu Upravnog odbora van svog mjesta prebivališta imaju pravo i na naknadu putnih troškova i to troškova prijevoza upotrebom vlastitog vozila, dnevnice i hotelski smještaj.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Agencija je sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁸, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđen i procijenjen rizik te izrađen registar rizika. Registar rizika je ažuriran početkom 2021. godine.

Akcionim planom za razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole je planirano i realizovano sljedeće: Donesene i ažurirane interne procedure koje definišu poslovne procese, doneseni interni akti za upotrebu informacionih sistema i opreme; izrađena je baza poslovnih procesa u okviru softverskog rješenja za rukovodstvo i sve organizacione jedinice.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 19/21

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 59/07 i 59/09

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 65/20

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 23/21

⁸ Službeni glasnik BiH, broj: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

Uspostavljen je sistem izvještavanja rukovodstva o provedenim aktivnostima u vezi s finansijskim upravljanjem i kontrolom. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu i blagovremeno ga dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH¹⁰, Jedinica interne revizije Ministarstva civilnih poslova BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Agenciji. Godišnjim planom interne revizije za 2021. godinu, kao ni Strateškim planom interne revizije za period 2021 – 2023. godina, Jedinica interne revizije Ministarstva civilnih poslova BiH nije planirala obavljanje interne revizije u Agenciji, pa samim tim nije ni bilo aktivnosti interne revizije u Agenciji za 2021. godinu.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju¹¹ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹², Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 868.000 KM (tekući izdaci 867.000 KM i kapitalni izdaci 1.000 KM).

Agenciji su, u skladu s odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 867.000 KM. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 768.369 KM.

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta (10.12.2021. godine), koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupno prestrukturisanje je iznosilo 6.000 KM. (Povećane naknade troškova zaposlenih za 6.000 KM, a smanjeni troškovi telefonskih i poštanskih usluga, izdaci za energiju, izdaci za usluge prijevoza i goriva, unajmljivanje imovine i opreme, izdaci za tekuće održavanje i izdaci za osiguranje, sve pozicije umanjene po 1.000 KM odnosno sumarno 6.000 KM).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila ga mjerodavnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjene prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹³.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹² Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 768.369 KM, što je za 99.631 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (537.411 KM), naknade troškova zaposlenih (129.323 KM), izdatke za upotrebu vozila (15.032 KM) i ugovorene usluge (49.751 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 537.411 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 326.943 KM, a porezi i doprinosi 210.469 KM. Bruto plaće i naknade su za 2.433 KM veće u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 19.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Agencija je nastavila sa primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda, pa je 13 zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda, i to 12 na osnovu ocjene rada, a jedan zaposleni na osnovu ocjene rada i sticanja višeg stepena stručnog zvanja.

Tokom revizije nisu konstatovane poteškoće u primjeni Metodologije niti uočene dileme za postupanje u konkretnim slučajevima.

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 11.423 KM. Značajniji prihodi odnose se na prihode od naplate premija osiguranja (7.431 KM) i primitke od prodaje stalnih sredstava (3.020 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

5.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 13.653 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 82.975 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (13.653 KM), obaveze prema dobavljačima (9.401 KM) i obaveze prema zaposlenima (59.922 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAĐOVANIH OSOBA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Agenciji je odobreno 22 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Agencija je imala 19 zaposlenih, od čega je 16 zaposleno na neodređeno vrijeme, a direktor Agencije i dva zamjenika su zaposleni na određeno vrijeme, odnosno na mandatni period.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 35 radnih mjesta.

U periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine primljen je jedan državni službenik i dvoje zaposlenika na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa. Za prijem državnih službenika i zaposlenika postoji saglasnost Vijeća ministara BiH.

Putem internog oglasa jedan državni službenik je sa pozicije stručnog savjetnika za odnose sa javnošću postavljen na višu poziciju (šef kabineta).

U Agenciji je, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, prestao radni odnos za troje zaposlenih, od čega za dvoje uslijed sporazumnog prekida radnog odnosa i odlaska u drugu instituciju, a za jednog uslijed nepravilnog postavljenja na radno mjesto nakon provedene procedure javnog oglasa.

Agencija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika. Izveštaje o ocjenjivanju državnih službenika Agencija je prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

Prijem državnih službenika: Jedan državni službenik je primljen na osnovu javnog oglasa iz 2021. godine, koji je proveden putem Agencije za državnu službu BiH, na osnovu člana 19. stav (4) i člana 32a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Predmetni članovi definišu postupak prijema državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija Bosne i Hercegovine. Važno je napomenuti da je ovaj postupak različit od redovnog postupka javnog oglašavanja (član 21. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH) u pogledu načina oglašavanja, kraćeg roka za podnošenje prijave, strukture pismenog dijela stručnog ispita i sl. Revizijom smo utvrdili da tokom godine nije bilo izmjene zakonskih propisa glede prijenosa ili preuzimanja nadležnosti Agencije, što je osnova za primjenu odredbi člana 32.a Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, a da Agencija nije na bilo koji drugi način dokumentovala ispunjenost spomenutih uslova za primjenu navedenog člana Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

I pored činjenice da je Pravilnikom o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještaja i postavljenja državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH propisano da će se član 32.a primjenjivati *do potpune ili pretežne popune nove institucije ili organizacione jedinice koja preuzima ili na koju se prenose nadležnosti* (što je vrlo nejasna formulacija i uzrokuje niz dilema i problema glede njene primjene u praksi), smatramo da je ispunjenje i dokumentovanje ispunjenosti uslova iz člana 1. navedenog pravilnika (osnovana nova institucija ili postojeća preuzela nadležnosti) prioritet odnosno preduslov za primjenu navedene odredbe Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da su za primjenu odredbi člana 32.a kod procesa zapošljavanja u toku 2021. godine, bili ispunjeni svi navedenim zakonom i podzakonskim aktima propisani uslovi.

PREPORUKA 1

Agencija treba prilikom pripreme za raspisivanje javnog oglasa za prijem državnih službenika provjeriti i dokumentovati ispunjenost uslova za primjenu relevantnih odredbi Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, kako bi se, prema karakteristikama upražnjenih pozicija za koje se raspisuje javni oglas, u komunikaciji sa Agencijom za državnu službu BiH, odabrao odgovarajući postupak za prijem državnih službenika prema zakonu i podzakonskim aktima¹⁴.

Ugovori o djelu: Na osnovu ugovora o djelu, u Agenciji su na 31.12.2021. godine bile angažovane dvije osobe, za obavljanje finansijskih i pravnih poslova.

7. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁵. Odlukom direktora za svaki postupak nabavke formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki. Prema prezentovanim podacima¹⁶, Agencija je u 2021. godini provela dva konkurentna postupka u vrijednosti od 28.054 KM, dok su ostale nabavke u vrijednosti od 26.779 KM provedene putem direktnog sporazuma.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 54.833 KM i ista se odnosi na nabavke iz tekućih izdataka.

Na osnovu pregledanog uzorka i to konkurentskog postupka za nabavku pogonskog goriva u vrijednosti od 17.033 KM i konkurentskog postupka za servisiranje i održavanje službenih vozila u vrijednosti od 11.021 KM, nisu uočeni značajnije nepravilnosti i nedostaci.

¹⁴ Nova preporuka i odnosi se na usklađenost

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹⁶ Podaci iz sistema e-nabavke

8. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2021. godinu obavili su: Nada Laco - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Enes Alić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Enis Musić – mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nada Laco, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	867,000	0	867,000	768,369	89
Bruto plaće i naknade	589,000	0	589,000	537,411	91
Naknade troškova zaposlenih	131,000	6,000	137,000	129,323	94
Putni troškovi	24,000	-1,000	23,000	15,640	68
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	16,000	-1,000	15,000	11,673	78
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	9,000	0	9,000	7,869	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12,000	-1,000	11,000	7,908	72
Unajmljivanje imovine i opreme	4,000	-1,000	3,000	960	32
Izdaci za tekuće održavanje	10,000	-1,000	9,000	5,795	64
Izdaci za osiguranje	4,000	-1,000	3,000	2,039	68
Ugovorene i druge posebne usluge	68,000	0	68,000	49,751	73
2. Kapitalni izdaci	1,000	0	1,000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	1,000	0	1,000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	868,000	0	868,000	768,369	89
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	868,000	0	868,000	768,369	89

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.02.2022. godine.

Direktor:
prof. dr. Enes Hašić

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	846	0
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	846	0
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	13,653	30,613	45
Stalna sredstva	432,705	459,908	94
Ispravka vrijednosti	419,052	429,295	98
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	13,653	30,613	45
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	13,653	31,460	43
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	69,323	53,014	131
Kratkoročne tekuće obaveze	9,401	2,553	368
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	59,922	50,461	119
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja		0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	13,653	30,613	45
Izvori sredstava	13,653	30,613	45
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	82,975	83,627	99

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 24.02.2022. godine

Direktor:
prof. dr. Enes Hašić

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	8,403	
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	90	
Ostali prihodi (neporezne prirode)	0	0	0	8,313	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	3,020	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	3,020	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	0	0	11,423	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.02.2022. godine

Direktor:
prof. dr. Enes Hašić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu s odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 20.05.2022. godine

Direktor:
prof. dr. Enes Hašić