



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

***AGENCIJE ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I
SREDNJE OBRAZOVANJE
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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE ZA 2021. GODINU

Broj: 04-16-1-842/22

Sarajevo, lipanj 2022. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	12
5.1.1. <i>Bruto plaće</i>	12
5.2. Pregled prihoda i primitaka	13
5.3. Bilanca stanja	13
5.3.1. <i>Popis sredstava i obveza</i>	13
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	14
7. JAVNE NABAVE.....	15
8. KOMENTARI	16
PRIVICI.....	16

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje (u daljnjem tekstu: Agencija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o **Agenciji** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške,

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

odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Agencije** za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj 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*.

Neovisni smo o **Agenciji** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, 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 regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Agencije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 1.6.2022. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju 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 nabavama 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 IZVJEŠĆA


Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Agencije za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i pozitivno mišljenje o usklađenost sa zakonima i drugim propisima. U izvješću nije bilo danih preporuka, ali je preporuka iz prethodnog izvješća koja je vezana za godišnji popis ocijenjena kao preporuka u tijeku.

Na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u narednoj tablici (Tablica 1.) dan je osvrt na realizaciju prethodno dane preporuke.

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

✔ realizirane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u tijeku, ✘ nerealizirane preporuke, ① preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

² Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno sukladno odlukama o privremenom financiranju donesenim na temelju odobrenog proračuna za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
-	-	-	-
Br. prep.	Preporuke iz izvješća ranijih godina	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća ranijih godina	Status
2.	Preporučamo Agenciji da izvrši sveobuhvatan popis imovine u skladu s Naputkom o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika-institucija BiH na 31.12. tekuće godine. (2019. godina)	Agencija nije izvršila sveobuhvatan popis imovine i obveza u skladu s relevantnim propisima.	

Tablica 1. Pregled realizacije preporuka

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Ustrojstvo i rukovođenje: Unutarnji ustroj Agencije utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjem ustroju koji donosi ravnatelj Agencije uz prethodnu suglasnost Vijeća ministara BiH. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Agencije, na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost u travnju 2020. godine, sistematizirana su radna mjesta za 46 izvršitelja.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije obavljaju se u okviru organizacijskih jedinica u sjedištu Agencije u Mostaru (Sektor za opće, pravne i financijske poslove, Sektor za razvoj zajedničke jezgre nastavnih planova i programa u predškolskom, osnovnom i srednjem obrazovanju), područnoj jedinici u Sarajevu (Sektor za standarde znanja učeničkih postignuća i ocjenjivanje rezultata u predškolskom, osnovnom i srednjem obrazovanju i samostalni izvršitelji) i područnoj jedinici u Banjoj Luci (Sektor za srednje stručno obrazovanje i obuku, obrazovanje odraslih i cjeloživotno učenje i samostalni izvršitelji).

Agencijom rukovodi ravnatelj koji ima dva zamjenika koji su rukovoditelji područnih jedinica. Ravnatelja Agencije i zamjenike ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH na mandat od četiri godine u skladu sa Zakonom o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima BiH³.

Ravnateljica, zamjenica i zamjenik ravnateljice Agencije su imenovani u srpnju 2017. godine⁴. Dakle, mandat rukovodstva je istekao u srpnju 2021. godine. Agencija je početkom lipnja 2021. godine uputila resornom Ministarstvu civilnih poslova BiH Informaciju o isteku mandata ravnateljice i zamjenika ravnateljice radi raspisivanja javnog oglasa. Do ožujka 2022. godine nije imenovano novo rukovodstvo Agencije.

Odbor Agencije je stručno tijelo u okviru Agencije. Odbor ima nadležnosti da: uspostavlja standarde znanja učenika i ocjenjivanja postignutih rezultata; odobrava zajedničke jezgre

³ Službeni glasnik BiH, broj 37/03

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 53/17

nastavnih planova i programa osnovnog i srednjeg obrazovanja; razmatra provedena istraživanja iz djelokruga Agencije i objavljuje rezultate istraživanja itd.

Odbor čini sedam članova i to po dva člana iz reda svakoga od konstitutivnih naroda u BiH i jedan član iz reda ostalih. Ministarstvo civilnih poslova BiH raspisuje javni natječaj za izbor članova Odbora, objedinjuje listu prijavljenih kandidata koji ispunjavaju uvjete i daje na mišljenje Konferenciji ministara obrazovanja u BiH.

Članove Odbora imenuje Vijeće ministara BiH na mandat od tri godine (jedan član je imenovan u ožujku 2018. godine, pet članova u prosincu 2019. godine i jedan član u veljači 2021. godine). Agencija je u ožujku 2021. godine uputila resornom Ministarstvu civilnih poslova BiH Informaciju o isteku mandata člana Odbora Agencije koji je imenovan u ožujku 2018. godine.

Financijsko upravljanje i kontrola: Postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁵, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH Agencija je u tekućoj godini započela realizaciju mjera planiranih za razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole (ažuriranje mape procesa i registra rizika i dr.). Također, Agencija je dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu.

Unutarnja revizija: U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁶ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁷, Jedinica unutarnje revizije Ministarstva civilnih poslova BiH je nadležna za obavljanje unutarnje revizije u Agenciji. U skladu sa Godišnjim planom rada za 2021. godinu, Jedinica unutarnje revizije je obavila reviziju „Sustav javnih nabava u Agenciji“.

4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na temelju odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na kvartalnoj razini, donosilo tijekom godine odluke o privremenom financiranju⁸ koristeći kao temelj odobreni proračun za 2020. godinu.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁹, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.206.000 KM (tekući izdaci 1.169.000 KM i kapitalni izdaci 37.000 KM).

Agenciji su, u skladu s odlukama o privremenom financiranju, kroz operative planove proračuna u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.169.000 KM za tekuće izdatke. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na temelju odluka o privremenom financiranju u 2021. godini iznosi 1.047.303 KM.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Agencija je izvršila prestrukturiranje rashoda proračuna, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH¹⁰, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna u ukupnom iznosu od 7.000 KM (povećane naknade troškova uposlenih, a smanjeni putni troškovi za navedeni iznos).

Agencija je također imala na raspolaganju i sredstva novčanih donacija u iznosu od 370.648 KM i ista su realizirana u iznosu od 138.169 KM (pregled donacija po projektima prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća).

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2021. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće je sačinjeno u skladu sa Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021. godine.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.047.303 KM, što je za 158.697 KM manje u odnosu na rashode planirane proračunom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (796.398 KM), naknade troškova uposlenih (100.420 KM), ugovorene usluge¹¹ (63.939 KM) i unajmljivanje imovine i opreme (46.051 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na novčane donacije (138.169 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 796.398 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 471.736 KM, a porezi i doprinosi 324.662 KM. Bruto plaće i naknade su za 107.086 KM veće u odnosu na prethodnu godinu zbog većeg prosječnog broja uposlenih. Prosječan broj uposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 25.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Agencija je prvi put primijenila Metodologiju za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda¹² pa je 16 uposlenih napredovalo unutar platnih razreda po osnovu ocjena rada, a dva uposlena dodatno i po osnovu stjecanja višeg stupnja stručnog zvanja.

¹⁰ Odluka MFT, broj: 05-16-2-9497-2/21 od 28.12.2021. godine

¹¹ U okviru ugovorenih usluga iskazani su: izdaci za rad upravnih i nadzornih odbora i drugih tijela (30.850 KM), ugovori o djelu u neto iznosu (12.936 KM) i dr.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 171.549 KM i to donacije 171.228 KM i ostali prihodi 321 KM.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u prilogu Izvješća.

5.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 43.357 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 189.917 KM.

Stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (43.357 KM), obveze prema dobavljačima (69.705 KM) i obveze prema uposlenima (76.855 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

5.3.1. Popis sredstava i obveza

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Povjerenstva su, u sjedištu i područnim jedinicama, sačinila pojedinačna izvješća o popisu stalnih sredstava na 31.12.2021. godine. Povjerenstvo u sjedištu Agencije je popisalo potraživanja i obveze, te sačinilo Objedinjeno izvješće povjerenstva o izvršenom redovitom godišnjem popisu. Rukovodstvo Agencije je usvojilo Izvješće o popisu imovine.

Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine definiran je postupak popisa imovine, obveza i potraživanja. Postupcima revizije utvrđeni su sljedeći nedostaci i slabosti prilikom popisa sredstava i obveza: objedinjeno izvješće o popisu ne sadrži datum i broj, niti je potpisano od strane svih članova popisnog povjerenstva, stalna sredstva nisu bila uredno numerirana prije početka popisa, evidencija sredstava zaduženih na revers nije ažurirana prije popisa, nisu uništena određena stalna sredstva koja su ranije isknjižena iz poslovnih knjiga, nije riješeno pitanje popisa određenih tuđih sredstava koja se nalaze u Agenciji, u odluci o otpisu stalnih sredstava nije navedena vrijednost sredstava, u izvješću nije obrazložena korekcija salda na kontima potraživanja.

PREPORUKA 1

Agencija je dužna popis imovine i obveza u potpunosti provoditi u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH¹³.

¹³ Preporuka se odnosi na usklađenost i ponavlja se.

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu Agenciji je odobreno 27 uposlenih. Na 31.12.2021. godine Agencija je imala 25 uposlenih, od čega je 22 uposleno na neodređeno vrijeme, a troje su imenovane osobe na mandat¹⁴.

Putem ugovora o djelu, u Agenciji na 31.12.2021. godine bila je angažirana jedna osoba.

U tijeku 2021. godine u Agenciji nije bilo novog upošljavanja na neodređeno i određeno vrijeme. Također, nije bilo internih premještanja niti unapređenja uposlenih. Radi stjecanja zakonskih uvjeta za umirovljenje, starosne dobi i godina staža osiguranja, u rujnu 2021. godine, prestao je radni odnos državne službenice.

Agencija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i izvješća o ocjenjivanju prosljedila Agenciji za državnu službu BiH. Također, u Agenciji su izvršili i ocjenjivanje uposlenika za 2021. godinu.

Ugovori o djelu: Neto izdaci za ugovore o djelu sa 31.12.2021. godine iznose 12.936 KM, a odnose se na angažman 13 osoba (10.672 KM), te na isplatu dobavljaču za održavanje internetske stranice i usluga hostinga internetske stranice (2.264 KM). Angažmani po osnovu ugovora o djelu odnose se na poslove održavanja higijene i čistoće poslovnog prostora PJ Sarajevo koje je obavljala jedna osoba u kontinuitetu, te na poslove lektoriranja dokumenata i izrade Smjernica za provedbu Zajedničke jezgre cjelovitih razvojnih programa za predškolski odgoj i obrazovanje definirane na ishodima učenja po potrebi. Angažman po osnovu ugovora o djelu se obrazlaže kadrovskom nepopunjenošću i potrebom angažmana eksperata iz određene oblasti obrazovanja.

Izdaci za rad upravnih i nadzornih odbora i drugih tijela: Sa 31.12.2021. godine predmetni izdaci su realizirani u neto iznosu od 30.850 KM, a odnose se na izdatke za rad članova Odbora Agencije. Visina i način isplate novčane naknade za rad članova Odbora Agencije utvrđeni su Odlukom Vijeća ministara BiH¹⁵.

Novčana naknada za rad članovima Odbora utvrđena je u iznosu od 450 KM za predsjednika, 400 KM za zamjenika predsjednika i 300 KM za člana. Člankom 2. Odluke Vijeća ministara BiH o visini novčane naknade za rad u Odboru Agencije definirano je da se naknada za rad isplaćuje za mjesec u kojem je održana sjednica Odbora, pod uvjetom da je član Odbora prisustvovao sjednici (stavak 2.), te da član Odbora ostvaruje pravo na naknadu za rad, sukladno odredbama ove Odluke, u razdoblju mandata na koji je isti imenovan (stavak 3.). U postupku revizije je uočeno da je jednom članu Odbora mandat istekao u ožujku 2021. godine, ali da je i dalje tijekom 2021. godine prisustvovao sjednicama i primao novčanu naknadu.

PREPORUKA 2

Agencija je dužna dosljedno primjenjivati odredbe važećih propisa prilikom utvrđivanja prava na naknadu za rad članova Odbora¹⁶.

¹⁴ Podaci iz obrasca 4.1. finansijskih izvješća

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 28/16

¹⁶ Nova preporuka koja se odnosi na usklađenost

7. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela objedinjeni Plan javnih nabava (proračun i projekti) za razdoblje 01.01. – 31.12.2021. godine i isti je objavljen na internetskoj stranici.

Prema prezentiranim podacima¹⁷, Agencija je u 2021. godini provela konkurentski postupak u vrijednosti od 40.000 KM i 10 postupaka u skladu sa Aneksom II., dio B u vrijednosti od 18.798 KM. Osim navedenog, Agencija je putem izravnih sporazuma izvršila nabave u ukupnoj vrijednosti od 38.566 KM.

Na temelju pregledanog uzorka, i to konkurentskog postupka za nabavu usluga produkcije dokumentarnih filmova za potrebe eTwinning projekta u vrijednosti od 40.000 KM i tri izravna sporazuma ukupne vrijednosti 11.468 KM, nisu uočeni značajniji nedostaci.

¹⁷ Podaci iz sustava e-nabave i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

8. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2021. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuka revizije koji se odnose na popis imovine i obveza i navedena neslaganja na dane nalaze revizora vezane za isplatu naknade članu Odbora Agencije kojem je istekao mandat tijekom 2021. godine. Navedene komentare na predmetni dio nalaza nismo mogli prihvatiti jer nisu dana adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2021. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Agencije uz konačno Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2021. godinu obavili su: Mirsada Sijamić - viši revizor za financijsku reviziju (voditelj tima), Lutvija Šrndić - samostalni revizor za financijsku reviziju (član tima) i Nevena Kenjić - revizor za financijsku reviziju (član tima).

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu
Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine
Tablica III. – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

AGENCIJA ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.169.000	0	1.169.000	1.047.303	90
Bruto plaće i naknade	817.000	0	817.000	796.398	97
Naknade troškova uposlenih	98.000	7.000	105.000	100.420	96
Putni troškovi	30.000	-7.000	23.000	3.583	16
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	22.000	0	22.000	15.278	69
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0		
Nabava materijala	18.000	0	18.000	7.574	42
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.000	0	8.000	2.810	35
Unajmljivanje imovine i opreme	60.000	0	60.000	46.051	77
Izdaci za tekuće održavanje	20.000	0	20.000	9.652	48
Izdaci za osiguranje	4.000	0	4.000	1.599	40
Ugovorene i druge posebne usluge	92.000	0	92.000	63.939	69
2. Kapitalni izdaci	37.000	0	37.000	0	0
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	37.000	0	37.000	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.206.000	0	1.206.000	1.047.303	87
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
Izrada Zajedničke jezgre nastavnih planova i programa za građanski odgoj i obrazovanje	0	2.664	2.664	0	0
Erasmus implementacija europske agende za obrazovanje odraslih	0	15.342	15.342	0	0
Erasmus+ EPALE Elektronska platforma za obrazovanje odraslih	0	224.595	224.595	41.242	18
Erasmus + eTwinning	0	124.592	124.592	96.926	78
Osposobljavanje za provedbu Zajedničke jezgre nastavnih planova i programa za građansko obrazovanje	0	273	273	0	0

Modul za uspostavljanje sustava akreditacije programa za kontinuirani profesionalni razvoj VET nastavnika	0	3.150	3.150	0	0
Kvalitetno obrazovanje za svako dijete	0	33	33	0	0
Unapređenje kvalitete obrazovanja u BiH na temelju rezultata PISA 2018	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno proračun (4+5+6+7)	1.206.000	370.648	1.576.648	1.185.472	75

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 10.3.2022. godine.

Ravnateljica:
MAJA STOJKIĆ

Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

AGENCIJA ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE

Tablica II.

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	603	0
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	603	0
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	43.357	35.880	121
Stalna sredstva	465.447	456.578	102
Ispravka vrijednosti	422.090	420.698	100
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	43.357	35.880	121
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	43,357	36,483	119
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	146.560	199.907	73
Kratkoročne tekuće obveze	69.705	119.135	59
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	76.855	80.772	95
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	43.357	35.880	121
Izvori sredstava	43.357	35.880	121
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	189.917	235.787	81

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 10.3.2022. godine.

Ravnateljica:
MAJA STOJKIĆ

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

AGENCIJA ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE

Tablica III.

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	321	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	321	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	171.228	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	171.228	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od financijske 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	171.549	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 10.3.2022. godine.

Ravnateljica:
MAJA STOJKIĆ

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2021. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu sa odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 10.3.2022.

Ravnateljica

Maja Stojkić