



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 2023. GODINU

Sarajevo, maj 2024. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	7
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.	BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU	10
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	11
6.3.	Bilans stanja	11
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	11
7.1.	Ugovori o djelu	12
8.	JAVNE NABAVKE	13
8.1.	Nabavka službenog vozila	13
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	14
PRILOZI	14

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI 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 prema ISSAI 130 - Etički kodeks 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 sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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).

održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanivanja 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 da li su 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 donijete 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 da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, 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 2023. godinu, obavili 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 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu 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 prema ISSAI 130 - Etički kodeks 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 pažnje³

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3. Izvještaja);*
- *Angažmane osoblja po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova trajnog karaktera i poslova sistematizovanih radnih mjesta (tačka 7.1. Izvještaja);*
- *Nedostatke i slabosti u javnoj nabavci službenog vozila (tačka 8.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

³ Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno s 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, 22.5.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni 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 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- 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
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu date su dvije preporuke koje se odnose na usklađenost. Date preporuke su ponovljene jer su ponovo konstatovane slabosti i nedostaci u dijelu angažmana osoba po ugovoru o djelu i u dokumentovanju ispitivanja tržišta u nabavci vozila.

Osim navedenog, u 2023. godini je obrađena preporuka koja je u prethodnom periodu ocijenjena kao preporuka čija je realizacija u toku i koja je i dalje predmetom praćenja u pogledu njene realizacije⁴.

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na:
 - *angažman osoblja po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova trajnog karaktera i poslova sistematizovanih radnih mjesta.*

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo da je Agencija u 2023. godini od ukupno tri prethodno date preporuke realizovala jednu, a dvije preporuke nije realizovala. Preporuka iz izvještaja prethodnih godina čija je realizacija bila u toku nije ponovljena u Izvještaju za 2022. godinu, ali se njena realizacija, kao i realizacija preporuke koja nije mogla biti ocijenjena u 2022. godini, kontinuirano prati.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

⁴ Vidjeti tačku 2. Izvještaja

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u 2022. godini

Br. prep.	Ocjena realizacije preporuke	Status
1	U toku godine je smanjen broj osoba angažovanih na osnovu ugovora o djelu, ali su i dalje u kontinuitetu angažovane dvije osobe na sistematizovanim radnim mjestima.	✘
2	Nisu konstatovani slučajevi kašnjenja u isporuci roba, radova i usluga u okviru ugovorenog roka isporuke od strane izabranih dobavljača.	✔
3	Ponovo su konstatovane slabosti u dijelu dokumentovanja ispitivanja tržišta u nabavci vozila u pogledu zahtjeva tehničke specifikacije i tržišnih cijena vozila.	✘

Tabela 1a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
1/2021	Preporuka vezana za prijem državnih službenika po članu 32a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, nije relevantna za dalje praćenje u Agenciji jer je Agencija za državnu službu BiH izmijenila odredbe Pravilnika o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještanja i postavljenja državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH.	Ⓜ
1/2020	Agencija je nastavila aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH i u toku su korekcije nacrtu pravilnika shodno pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija.	●

Status: ✘ nerealizovana preporuka⁵, ✔ realizovana preporuka⁶, Ⓜ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu⁷, ● preporuka čija je realizacija u toku⁸.

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Agencija je osnovana u skladu s Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju u Bosni i Hercegovini⁹ i Odlukom o početku rada i utvrđivanju sjedišta Agencije¹⁰, kao samostalna upravna organizacija.

Agencija je između ostalog nadležna za: utvrđivanje jasnih, transparentnih i pristupačnih kriterija za akreditaciju visokoškolskih ustanova i donošenje normi kojima se određuju minimalni standardi u oblasti visokog obrazovanja; utvrđivanje kriterija za izbor domaćih i međunarodnih stručnjaka koji daju ocjenu i obavljaju reviziju kvaliteta i daju preporuke o akreditaciji visokoškolskih ustanova; davanje preporuka o kriterijima i standardima ministarstvu Republike Srpske, kantonalnim ministarstvima i Brčko distriktu BiH za osnivanje i zatvaranje visokoškolskih ustanova, te za prestrukturisanje studijskih programa; davanje preporuka o kriterijima za licenciranje visokoškolskih ustanova i studijskih programa; davanje savjeta o politici rada i razvoja ministarstvu Republike Srpske, kantonalnim ministarstvima i Brčko distriktu BiH; utvrđivanje standarda kvaliteta, analizu kvaliteta, davanje preporuka za otklanjanje nedostataka kvaliteta studija i visokoškolskih ustanova; te druge aktivnosti iz svoje nadležnosti.

⁵ Nisu preduzimate aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

⁶ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁷ Preporuka nije relevantna za praćenje.

⁸ U toku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 59/07 i 59/09

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 10/08

U skladu s članom 51. Okvirnog zakona, Agencijom upravlja Upravni odbor. Upravni odbor se sastoji od 10 članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH na period od tri godine s mogućnošću reizbora. Tri člana Upravnog odbora su imenovana u oktobru 2020. godine¹¹, dok je preostalih sedam članova imenovano u aprilu 2021. godine¹². Jedan član je u toku godine razriješen na lični zahtjev¹³. S obzirom na to da je za tri člana mandat istekao u oktobru 2023. godine, nova tri člana Upravnog odbora Agencije su imenovana 29.12.2023. godine na mandat od tri godine¹⁴. Također, jedan član je imenovan umjesto razriješenog člana Upravnog odbora na period do isteka mandata izabranih članova¹⁵. Agencija se u januaru 2024. godine obratila pismenim putem Parlamentarnoj skupštini BiH radi raspisivanja konkursa za izbor sedam članova Upravnog odbora kojima mandat ističe u aprilu 2024. godine.

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 Agencije¹⁶.

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 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 s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine¹⁷ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine.¹⁸

Agencija je u 2023. godini nastavila aktivnosti na izradi Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu s odlukama Vijeća ministara BiH. Na Prijedlog pravilnika su tražena mišljenja nadležnih institucija. Tako, naprimjer, Ministarstvo pravde BiH je na dati akt dalo mišljenje u martu 2023. godine, Ured za zakonodavstvo u augustu i decembru 2023. godine i Ministarstvo finansija i trezora BiH u januaru 2024. godine. U toku su aktivnosti na dopuni Prijedloga pravilnika u skladu s datim sugestijama.

Po pitanju neusklađenosti Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta dali smo preporuku u prethodnom periodu, te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (red. br. 1/2020 u Tabeli 1a), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 65/20

¹² Službeni glasnik BiH, broj 23/21

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 41/23

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 88/23

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 88/23

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 19/21

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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

4. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Uspostavljanje i razvoj sistema internih kontrola obaveza je svih institucija BiH. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole uspostavlja se u skladu s poglavljem IV a. Zakona o finansiranju institucija BiH¹⁹, Standardima interne kontrole u institucijama BiH²⁰, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i ostalim podzakonskim aktima.

Agencija je u toku 2023. godine izvršila ažuriranje mape poslovnih procesa i registra rizika Agencije. Također je sačinjen Akcioni plan za razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Agenciji za 2023. godinu, Politika upravljanja rizicima, Izvještaj o najznačajnijim rizicima iz registra rizika i Pregled realizacije mjera iz akcionog plana za razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Agenciji za 2023. godinu. U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije²¹ prikazan je pregled realizacije mjera u vezi s uspostavom i razvojem finansijskog upravljanja i kontrole. Zbog tehničkih problema u radu aplikacije za praćenje, upravljanje i izvještavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije u institucijama BiH (PIFC aplikacija), Agencija nije bila u mogućnosti u navedenu aplikaciju unijeti sve podatke, ali je sačinila Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu koji je u predviđenom roku dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

5. BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu²², Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.260.000 KM (tekući izdaci 1.190.000 KM i kapitalni izdaci 70.000 KM)²³.

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 50.000 KM. Izvršenim prestrukturisanjem povećane su pozicije nabavke opreme za 33.000 KM, putnih troškova za 10.000 KM i izdataka za tekuće održavanje za 7.000 KM dok su umanjene pozicije bruto plaća i naknada za 43.000 i naknade troškova zaposlenih za 7.000 KM.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Bilješke uz

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 61/14

²¹ Shodno članu 22 a, stav (1) Zakona o finansiranju institucija BiH

²² Službeni glasnik BiH, broj 22/23

²³ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Agencija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

finansijske izvještaje su sačinjene prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH²⁴.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.033.735 KM, što je za 226.265 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (667.611 KM), naknade troškova zaposlenih (108.121 KM), putne troškove (24.734 KM), ugovorene i druge posebne usluge (85.968 KM) i kapitalne izdatke za nabavku opreme (98.999 KM).

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

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 10.641 KM, što je za 6.641 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu.

Značajniji prihodi odnose se na prihode od prodaje stalnih sredstava (10.556 KM).

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

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 96.426 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 228.065 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (96.426 KM), obaveze prema dobavljačima (20.347 KM), obaveze prema zaposlenima (68.293 KM) i kratkoročna razgraničenja (42.999 KM).

Kratkoročna razgraničenja (42.999 KM) su se odnosila na razgraničene ugovore za nabavku opreme koji su zaključeni u decembru 2023. godine, a realizovani u januaru 2024. godine.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu odobreno je 22 zaposlenih u Agenciji. Na 31.12.2023. godine bilo je 19 zaposlenih osoba, a prosječan broj zaposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 18 osoba.

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

7.1. Ugovori o djelu

Izdaci za neto naknade ugovora o djelu su realizovani u iznosu od 23.500 KM (raspoloživo 23.500 KM) za angažman pet vanjskih saradnika, od kojih su dvije osobe angažovane u kontinuitetu za obavljanje pravnih i jednostavnijih administrativno-tehničkih i informatičkih poslova. Poslovi koji su obavljani putem kontinuiranog angažmana su prema opisu poslovi sistematizovanih radnih mjesta, koja su duže vrijeme upražnjena. Za ove poslove su isplaćene naknade u rasponu 400 - 900 KM na mjesečnom nivou.

Ostala tri angažmana na ugovorima o djelu se odnose na jednokratni angažman vezano za analizu stanja i izradu tehničke specifikacije za nabavku računarske opreme (1.500 KM), jednokratni angažman za usluge prijevoda (1.200 KM) i ugovor o djelu za finansijsko računovodstvene poslove do popunjavanja pozicije šefa odsjeka za finansijsko-materijalne poslove (3.600 KM).

Prema članu 600. Zakona o obligacionim odnosima²⁵, ugovorom o djelu zaposlenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje se obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu. Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH i Zakonom o radu u institucijama BiH²⁶ propisan je način prijema u radni odnos državnih službenika i zaposlenika, kao i način raspisivanja javnog konkursa za popunjavanje radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Prema navedenom, ugovor o djelu se potpisuje s fizičkom osobom za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu. Poslovi koje obavlja fizička osoba angažovana na osnovu ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji imaju kontinuitet niti poslovi radnog mjesta. I pored smanjenja broja angažovanih lica na sistematizovanim radnim mjestima, angažovanje na osnovu ugovora o djelu konstantno je prisutno u dužem vremenskom periodu što može imati za posljedicu neusklađenost s propisima i netransparentno zapošljavanje, tako da je potrebno nastaviti aktivnosti na iznalaženju rješenja ovog pitanja.

PREPORUKA 1

Preporučujemo Agenciji da angažovanje lica po osnovu ugovora o djelu vrši isključivo u izuzetnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno, a koji nisu redovni i sistematizovani poslovi.

²⁵ Službeni list SFRJ, broj 29/1978, 39/1985, 45/1989 - odluka USJ i 57/1989; Službeni list RBiH, broj 2/1992, 13/1993 i 13/1994; Službeni glasnik RS, broj 17/93 i 3/96; Službene novine FBiH, broj 29/2003 i 42/2011

²⁶ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13, 93/17 i 59/22)

8. JAVNE NABAVKE

Agencija je objavila Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama²⁷.

Prema prezentovanim podacima²⁸, Agencija je u 2023. godini provela osam postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Agencija je provela tri konkurentna postupka u vrijednosti od 113.911 KM i pet postupaka u skladu s Aneksom II u vrijednosti od 7.408 KM. Agencija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 41.685 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavku službenog vozila.

8.1. Nabavka službenog vozila

Za javnu nabavku putničkog motornog vozila proveden je postupak konkurentskog zahtjeva procijenjene vrijednosti do 47.863 KM. Tenderskom dokumentacijom je definisana najniža cijena kao kriterij za ocjenjivanje ponuda²⁹, a istu je s portala javnih nabavki preuzelo 11 ponuđača. U predviđenom roku ponudu je dostavio jedan ponuđač ukupne vrijednosti od 47.863 KM i ista je ocijenjena prihvatljivom.

Iako je sačinjena službena zabilješka o postupku istraživanja tržišta, Agencija nam nije prezentovala adekvatan dokaz o istraživanju tržišta u vidu tehničkih specifikacija vozila drugih brendova koja ispunjavaju zahtjeve tenderske dokumentacije u pogledu traženih karakteristika i tržišnih cijena³⁰, a kako bi se omogućilo ponuđačima više različitih marki vozila da dostave ponude.

Prema navedenom, nismo se mogli uvjeriti da su u konkretnoj nabavci poštovani osnovni principi javnih nabavki (aktivna i pravična konkurencija) s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

PREPORUKA 2

Agencija je dužna da provede adekvatno istraživanje tržišta i više pažnje posveti kreiranju tenderske dokumentacije na način da osigura pravednu i aktivnu konkurenciju u postupku nabavke službenih vozila.

²⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

²⁸ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

²⁹ Član 64. Zakona o javnim nabavkama

³⁰ Tenderskom dokumentacijom je tražena zapremina prtljažnika od minimalno 600 l i manuelni mjenjač, što vozila koja su obuhvaćena istraživanjem ne ispunjavaju. Osim toga, tržišne cijene vozila koja ne ispunjavaju uslove iz tehničke specifikacije imaju i znatno veće tržišne cijene od vozila koje je kupljeno te prelaze procijenjenu vrijednost nabavke.



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu

Reviziju u Agenciji za 2023. godinu obavili su: Seida Kapo - vođa tima, Helena Grbavac - član tima i Sadmir Teskeredžić - član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Seida Kapo, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 02-16-1-664/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.190.000	-33.000	1.157.000	934.736	81
Bruto plaće i naknade	814.000	-43.000	771.000	667.611	87
Naknade troškova zaposlenih	167.000	-7.000	160.000	108.121	68
Putni troškovi	36.000	10.000	46.000	24.734	54
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	18.000	0	18.000	12.685	70
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	10.000	0	10.000	9.399	94
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	18.000	0	18.000	14.041	78
Unajmljivanje imovine i opreme	3.000	0	3.000	1.768	59
Izdaci za tekuće održavanje	10.000	7.000	17.000	6.897	41
Izdaci za osiguranje	4.000	0	4.000	3.512	88
Ugovorene i druge posebne usluge	110.000	0	110.000	85.968	78
2. Kapitalni izdaci	70.000	33.000	103.000	98.999	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	70.000	33.000	103.000	98.999	100
Nabavka 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. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.260.000	0	1.260.000	1.033.735	82
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
Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	1.260.000	0	1.260.000	1.033.735	82

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.2.2024. godine.

Direktor
prof. dr. Enes Hašić

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta BiH

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	35	0
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	35	0
2. Stalna sredstva	96.426	43.188	223
Stalna sredstva	463.201	427.468	108
Ispravka vrijednosti	366.775	384.279	95
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	96.426	43.188	223
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	96.426	43.223	223
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	131.639	129.913	101
Kratkoročne tekuće obaveze	20.347	56.224	36
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	68.293	66.735	102
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	42.999	6.955	618
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	96.426	43.188	223
Izvori sredstava	96.426	43.188	223
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	228.065	173.102	132

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 28.2.2024. godine

Direktor
prof. dr. Enes Hašić

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta BiH

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	85	
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	85	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
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	4.000	0	4.000	10.556	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	4.000	0	4.000	10.556	
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)	4.000	0	4.000	10.641	266

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.2.2024. godine

Direktor
prof. dr. Enes Hašić