



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 FINANCIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I

OSIGURANJE KVALITETE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2023. GODINU



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	7
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	7
3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	8
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
5. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2023. GODINU	10
6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
6.2. Pregled prihoda i primitaka	11
6.3. Bilanca stanja	11
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	11
7.1. Ugovori o djelu.....	11
8. JAVNE NABAVE.....	13
8.1. Nabava službenog vozila.....	13
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	14
PRIVICI.....	14

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI 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 prema ISSAI 130 - Etički kodeks 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 sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim 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

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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 načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska 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 s 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 finansijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih 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 finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska 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 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj 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*.

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

Skretanje pozornosti³

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

- *Pravilnik o unutarnjem ustroju nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3. Izvješća);*
- *Angažmane osoblja po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova trajnog karaktera i poslova sistematiziranih radnih mjesta (točka 7.1. Izvješća);*
- *Nedostatke i slabosti u javnoj nabavi službenog vozila (točka 8.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako 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.

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



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 značajnim 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 s 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, 22.5.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 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 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
- Zakon o obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu dane su dvije preporuke koje se odnose na usklađenost. Dane preporuke su ponovljene jer su ponovo konstatirane slabosti i nedostaci u dijelu angažmana osoba po ugovoru o djelu i u dokumentiranju ispitivanja tržišta u nabavi vozila.

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

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Agencije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance 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 financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

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

- pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na:
 - *angažman osoblja po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova trajnog karaktera i poslova sistematiziranih radnih mjesta.*

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

⁴ Vidjeti točku 2. Izvješća

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u 2022. godini

Br. prep.	Ocjena realizacije preporuke	Status
1	U tijeku godine je smanjen broj osoba angažiranih temeljem ugovora o djelu, ali su i dalje u kontinuitetu angažirane dvije osobe na sistematiziranim radnim mjestima.	
2	Nisu konstatirani slučajevi kašnjenja u isporuci roba, radova i usluga u okviru ugovorenog roka isporuke od strane izabranih dobavljača.	
3	Ponovo su konstatirane slabosti u dijelu dokumentiranja ispitivanja tržišta u nabavi vozila u pogledu zahtjeva tehničke specifikacije i tržišnih cijena vozila.	

Tablica 1a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća	Status
1/2021	Preporuka vezana za prijem državnih službenika po članku 32a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, nije relevantna za daljnje praćenje u Agenciji jer je Agencija za državnu službu BiH izmijenila odredbe Pravilnika o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještaja i postavljenja državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH.	
1/2020	Agencija je nastavila aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutarnjem ustroju s važećim odlukama Vijeća ministara BiH i u tijeku su korekcije nacrtu pravilnika u skladu s pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija.	

Status: nerealizirana preporuka⁵, realizirana preporuka⁶, preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju⁷, preporuka čija je realizacija u tijeku⁸.

3. DJELOKRUG, USTROJSTVO 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 kvalitete 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 prestrukturiranje 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 kvalitete, analizu kvalitete, davanje preporuka za otklanjanje nedostataka kvalitete studija i visokoškolskih ustanova; te druge aktivnosti iz svoje nadležnosti.

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

⁶ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁷ Preporuka nije relevantna za praćenje.

⁸ U tijeku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan 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 člankom 51. Okvirnog zakona, Agencijom upravlja Upravni odbor. Upravni odbor se sastoji od 10 članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH na razdoblje od tri godine s mogućnošću reizbora. Tri člana Upravnog odbora su imenovana u listopadu 2020. godine¹¹, dok je preostalih sedam članova imenovano u travnju 2021. godine¹². Jedan član je u tijeku godine razriješen na osobni zahtjev¹³. S obzirom na to da je za tri člana mandat istekao u listopadu 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 razdoblje do isteka mandata izabranih članova¹⁵. Agencija se u siječnju 2024. godine obratila pismenim putem Parlamentarnoj skupštini BiH radi raspisivanja natječaja za izbor sedam članova Upravnog odbora kojima mandat ističe u travnju 2024. godine.

Agencijom rukovodi ravnatelj. Ravnatelja i dva zamjenika imenuje, nakon provedenog javnog natječaja, Vijeće ministara BiH. Mandat ravnatelja i njegovih zamjenika je četiri godine. Vijeće ministara BiH je, na 28. sjednici održanoj 24. veljače 2021. godine, donijelo Odluku o izboru i imenovanju ravnatelja i zamjenika ravnatelja Agencije¹⁶.

Unutarnji ustroj i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2009. godine. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 35 izvršitelja.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obvezi da do konca travnja 2014. godine usklade pravilnike o unutarnjem ustroju s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela 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 unutarnjem ustroju u skladu s odlukama Vijeća ministara BiH. Na Prijedlog pravilnika su tražena mišljenja nadležnih institucija. Tako, primjerice, Ministarstvo pravde BiH je na dani akt dalo mišljenje u ožujku 2023. godine, Ured za zakonodavstvo u kolovozu i prosincu 2023. godine i Ministarstvo financija i trezora BiH u siječnju 2024. godine. U tijeku su aktivnosti na dopuni Prijedloga pravilnika u skladu s danim sugestijama.

Po pitanju neusklađenosti Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta dali smo preporuku u prethodnom razdoblju, te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku (red. br. 1/2020 u Tablici 1a), a što će biti predmetom daljnjeg 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. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola: Uspostavljanje i razvoj sustava unutarnjih kontrola obveza je svih institucija BiH. Sustav finansijskog upravljanja i kontrole uspostavlja se u skladu s poglavljem IV. a. Zakona o financiranju institucija BiH¹⁹, Standardima unutarnje kontrole u institucijama BiH²⁰, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i ostalim podzakonskim aktima.

Agencija je u tijeku 2023. godine izvršila ažuriranje mape poslovnih procesa i registra rizika Agencije. Također je sačinjen Akcijski plan za razvoj sustava finansijskog upravljanja i kontrole u Agenciji za 2023. godinu, Politika upravljanja rizicima, Izvješće o najznačajnijim rizicima iz registra rizika i Pregled realizacije mjera iz akcijskog plana za razvoj sustava finansijskog upravljanja i kontrole u Agenciji za 2023. godinu. U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije²¹ prikazan je pregled realizacije mjera u svezi s uspostavom i razvojem finansijskog upravljanja i kontrole. Zbog tehničkih problema u radu aplikacije za praćenje, upravljanje i izvješćivanje o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole i unutarnje revizije u institucijama BiH (PIFC aplikacija), Agencija nije bila u mogućnosti u navedenu aplikaciju unijeti sve podatke, ali je sačinila Godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu koje je u predviđenom roku dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

5. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 50.000 KM. Izvršenim prestrukturiranjem povećane su pozicije nabave 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 uposlenih za 7.000 KM.

6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje finansijsko izvješće za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Bilješke uz finansijska izvješća su sačinjene prema Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH²⁴.

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

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 61/14

²¹ U skladu s člankom 22 a, stavak (1) Zakona o financiranju institucija BiH

²² Službeni glasnik BiH, broj 22/23

²³ Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Agencija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

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

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbrojno, u razdoblju 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 (korigirani) proračun za 2023. godinu.

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

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

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 Tablici III. u prilogu Izvješća.

6.3. Bilanca stanja

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

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

Kratkoročna razgraničenja (42.999 KM) su se odnosila na razgraničene ugovore za nabavu opreme koji su zaključeni u prosincu 2023. godine, a realizirani u siječnju 2024. godine.

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

7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

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

7.1. Ugovori o djelu

Izdaci za neto naknade ugovora o djelu su realizirani u iznosu od 23.500 KM (raspoloživo 23.500 KM) za angažman pet vanjskih suradnika, od kojih su dvije osobe angažirane u

kontinuitetu za obavljanje pravnih i jednostavnijih administrativno-tehničkih i informatičkih poslova. Poslovi koji su obavljani putem kontinuiranog angažmana su prema opisu poslovi sistematiziranih radnih mjesta, koja su duže vrijeme upražnjena. Za ove poslove su isplaćene naknade u rasponu 400 - 900 KM na mjesečnoj razini.

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

Prema članku 600. Zakona o obveznim odnosima²⁵, ugovorom o djelu uposlenik (poduzimač, izvođač radova) obvezuje se obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručitelj se obvezuje 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 uposlenika, kao i način raspisivanja javnog natječaja za popunjavanje radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutarnjem ustroju.

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

PREPORUKA 1

Preporučujemo Agenciji da angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu vrši isključivo u izuzetnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno, a koji nisu redoviti i sistematizirani 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 NABAVE

Agencija je objavila Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama²⁷.

Prema prezentiranim podacima²⁸, Agencija je u 2023. godini provela osam postupaka javnih nabava. 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 izravnog sporazuma izvršila nabave u vrijednosti od 41.685 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabava nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavu službenog vozila.

8.1. Nabava službenog vozila

Za javnu nabavu putničkog motornog vozila proveden je postupak konkurentskog zahtjeva procijenjene vrijednosti do 47.863 KM. Tenderskom dokumentacijom je definirana najniža cijena kao kriterij za ocjenjivanje ponuda²⁹, a istu je s portala javnih nabava 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 prezentirala 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 kako su u konkretnoj nabavi poštovana temeljna načela javnih nabava (aktivna i pravična konkurencija) s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

PREPORUKA 2

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

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

²⁸ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

²⁹ Članak 64. Zakona o javnim nabavama

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 uvjete iz tehničke specifikacije imaju i znatno veće tržišne cijene od vozila koje je kupljeno te prelaze procijenjenu vrijednost nabave.



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

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

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Seida Kapo, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 02-16-1-664/24

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH

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	1.190.000	-33.000	1.157.000	934.736	81
Bruto plaće i naknade	814.000	-43.000	771.000	667.611	87
Naknade troškova uposlenih	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	
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	70.000	33.000	103.000	98.999	100
Nabava 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. Proračun-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 proračun (4+5+6+7)	1.260.000	0	1.260.000	1.033.735	82

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

Ravnatelj
prof. dr. Enes Hašić

Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Postotak (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 obveze i razgraničenja	131.639	129.913	101
Kratkoročne tekuće obveze	20.347	56.224	36
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	68.293	66.735	102
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	42.999	6.955	618
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	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 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 28.2.2024. godine

Ravnatelj:
prof. dr. Enes Hašić

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	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	85	
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	85	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina 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 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)	4.000	0	4.000	10.641	266

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

Ravnatelj
prof. dr. Enes Hašić