



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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

АГЕНЦИЈЕ ЗА РАЗВОЈ ВИСОКОГ ОБРАЗОВАЊА И ОБЕЗБЈЕЂИВАЊЕ КВАЛИТЕТА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2023. ГОДИНУ



Садржај

| | | |
|----------------------|---|-----------|
| I | МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА | 2 |
| 1. | МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА | 2 |
| 2. | МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ | 4 |
| II | КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ | 6 |
| III | ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ | 7 |
| IV | ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ | 7 |
| 1. | ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ | 7 |
| 2. | ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА | 7 |
| 3. | ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ | 8 |
| 4. | СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА | 10 |
| 5. | БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ | 10 |
| 6. | ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ | 11 |
| 6.1. | Преглед расхода и издатака из буџета | 11 |
| 6.2. | Преглед прихода и примитака | 11 |
| 6.3. | Биланс стања | 11 |
| 7. | ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА | 12 |
| 7.1. | Уговори о дјелу | 12 |
| 8. | ЈАВНЕ НАБАВКЕ | 13 |
| 8.1. | Набавка службеног возила | 13 |
| 9. | КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА | 14 |
| ПРИЛОЗИ | | 14 |



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу обављене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) који обухватају: биланс стања на 31.12.2023. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу исказа - текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2023. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Агенције у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједо основ за наше мишљење.

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).



Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједу основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објаве које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући



и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2023. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Агенције у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједи основ за наше мишљење.

Скретање пажње³

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *Правилник о унутрашњој организацији није усклађен с одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3. Извјештаја);*
- *Ангажмане особља по основу уговора о дјелу за обављање послова трајног карактера и послова систематизованих радних мјеста (тачка 7.1. Извјештаја);*
- *Недостатке и слабости у јавној набавци службеног возила (тачка 8.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење

³ Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјељак се назива још и 'истицање питања'.



расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 22.5.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неџад Хајтић, с. р.

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неда Мочевећ, с. р.

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу).

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дате су двије препоруке које се односе на усклађеност. Дате препоруке су поновљене јер су поново констатоване слабости и недостаци у дијелу ангажмана лица по уговору о дјелу и у документовању испитивања тржишта у набавци возила.

Осим наведеног, у 2023. години је обрађена препорука која је у претходном периоду оцијењена као препорука чија је реализација у току и која је и даље предметом праћења у погледу њене реализације⁴.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Агенције за 2023. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и користи ли средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Агенције (за 2022. годину) Канцеларија за ревизију изразила је мишљења и то:

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на:
 - *ангажман особља по основу уговора о дјелу за обављање послова трајног карактера и послова систематизованих радних мјеста.*

У Извјештају за 2022. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Утврдили смо да је Агенција у 2023. години од укупно три претходно дате препоруке реализовала једну, а двије препоруке није реализовала. Препорука из извјештаја претходних година чија је реализација била у току није поновљена у Извјештају за 2022. годину, али се њена реализација, као и реализација препоруке која није могла бити оцијењена у 2022. години, континуирано прати.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

⁴ Видјети тачку 2. Извјештаја

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у 2022. години

| Бр. преп. | Оцјена реализације препоруке | Статус |
|-----------|--|--------|
| 1 | У току године је смањен број лица ангажованих на основу уговора о дјелу, али су и даље у континуитету ангажована два лица на систематизованим радним мјестима. | ✗ |
| 2 | Нису констатовани случајеви кашњења у испоруци роба, радова и услуга у оквиру уговореног рока испоруке од стране изабраних добављача. | ✓ |
| 3 | Поново су констатоване слабости у дијелу документовања испитивања тржишта у набавци возила у погледу захтјева техничке спецификације и тржишних цијена возила. | ✗ |

Табела 1а. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у ранијим годинама

| Бр. преп. | Препоруке из претходних извјештаја | Статус |
|-----------|---|--------|
| 1/2021 | Препорука везана за пријем државних службеника по члану 32а. Закона о државној служби у институцијама БиХ, није релевантна за даље праћење у Агенцији јер је Агенција за државну службу БиХ измијенила одредбе Правилника о поступцима оглашавања, избора кандидата, премјештаја и постављења државних службеника у случају преноса или преузимања надлежности од стране институција БиХ. | Ⓜ |
| 1/2020 | Агенција је наставила активности на усклађивању Правилника о унутрашњој организацији с важећим одлукама Савјета министара БиХ и у току су корекције нацрта правилника сходно прибављеним мишљењима надлежних институција. | ● |

Статус: ✗ нереализована препорука⁵, ✓ реализована препорука⁶, Ⓜ препорука која није могла бити оцијена у ревидираном периоду⁷, ● препорука чија је реализација у току⁸.

3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Агенција је основана у складу с Оквирним законом о високом образовању у Босни и Херцеговини⁹ и Одлуком о почетку рада и утврђивању сједишта Агенције¹⁰, као самостална управна организација.

Агенција је између осталог надлежна за: утврђивање јасних, транспарентних и приступачних критеријума за акредитацију високошколских установа и доношење норми којима се одређују минимални стандарди у области високог образовања; утврђивање критеријума за избор домаћих и међународних стручњака који дају оцјену и обављају ревизију квалитета и дају препоруке о акредитацији високошколских установа; давање препорука о критеријумима и стандардима министарству Републике Српске, кантоналним министарствима и Брчко дистрикту БиХ за оснивање и затварање високошколских установа, те за реструктурисање студијских програма; давање препорука о критеријумима за лиценцирање високошколских установа и студијских програма; давање савјета о политици рада и развоја министарству Републике Српске,

⁵ Нису предузимане активности на реализацији препоруке, те је стога у овом Извјештају поновљена препорука за предметни процес.

⁶ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁷ Препорука није релевантна за праћење.

⁸ У току је реализација активности, те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

⁹ Службени гласник БиХ, број 59/07 и 59/09

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 10/08



кантоналним министарствима и Брчко дистрикту БиХ; утврђивање стандарда квалитета, анализу квалитета, давање препорука за отклањање недостатака квалитета студија и високошколских установа; те друге активности из своје надлежности.

У складу с чланом 51. Оквирног закона, Агенцијом управља Управни одбор. Управни одбор се састоји од 10 чланова које именује Парламентарна скупштина БиХ на период од три године с могућношћу реизбора. Три члана Управног одбора су именована у октобру 2020. године¹¹, док је преосталих седам чланова именовано у априлу 2021. године¹². Један члан је у току године разријешен на лични захтјев¹³. С обзиром на то да је за три члана мандат истекао у октобру 2023. године, нова три члана Управног одбора Агенције су именована 29.12.2023. године на мандат од три године¹⁴. Такође, један члан је именован умјесто разријешеног члана Управног одбора на период до истека мандата изабраних чланова¹⁵. Агенција се у јануару 2024. године обратила писменим путем Парламентарној скупштини БиХ ради расписивања конкурса за избор седам чланова Управног одбора којима мандат истиче у априлу 2024. године.

Агенцијом руководи директор. Директора и два замјеника именује, наконведеног јавног конкурса, Савјет министара БиХ. Мандат директора и његових замјеника је четири године. Савјет министара БиХ је, на 28. сједници одржаној 24. фебруара 2021. године, донио Одлуку о избору и именовању директора и замјеника директора Агенције¹⁶.

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2009. године. Правилником су систематизована радна мјеста за 35 извршилаца.

Институције Босне и Херцеговине су биле у обавези да до краја априла 2014. године ускладе правилнике о унутрашњој организацији с одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине¹⁷ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине.¹⁸

Агенција је у 2023. години наставила активности на изради Правилника о унутрашњој организацији у складу с одлукама Савјета министара БиХ. На Приједлог правилника су тражена мишљења надлежних институција. Тако, на примјер, Министарство правде БиХ је на дати акт дало мишљење у марту 2023. године, Уред за законодавство у августу и децембру 2023. године и Министарство финансија и трезора БиХ у јануару 2024. године. У току су активности на допуни Приједлога правилника у складу с датим сугестијама.

¹¹ Службени гласник БиХ, број 65/20

¹² Службени гласник БиХ, број 23/21

¹³ Службени гласник БиХ, број 41/23

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 88/23

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 88/23

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 19/21

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 30/13

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15 и 51/18



По питању неусклађености Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста дали смо препоруку у претходном периоду, те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (ред. бр. 1/2020 у Табели 1а), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Финансијско управљање и контрола: Успостављање и развој система интерних контрола обавеза је свих институција БиХ. Систем финансијског управљања и контроле успоставља се у складу с поглављем IV а. Закона о финансирању институција БиХ¹⁹, Стандардима интерне контроле у институцијама БиХ²⁰, Приручником за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и осталим подзаконским актима.

Агенција је у току 2023. године извршила ажурирање мапе пословних процеса и регистра ризика Агенције. Такође је сачињен Акциони план за развој система финансијског управљања и контроле у Агенцији за 2023. годину, Политика управљања ризицима, Извјештај о најзначајнијим ризицима из регистра ризика и Преглед реализације мјера из акционог плана за развој система финансијског управљања и контроле у Агенцији за 2023. годину. У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције²¹ приказан је преглед реализације мјера у вези с успоставом и развојем финансијског управљања и контроле. Због техничких проблема у раду апликације за праћење, управљање и извјештавање о систему финансијског управљања и контроле и интерне ревизије у институцијама БиХ (PIFC апликација), Агенција није била у могућности у наведену апликацију унијети све податке, али је сачинила Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2023. годину који је у предвиђеном року достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

5. БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину²², Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 1.260.000 КМ (текући издаци 1.190.000 КМ и капитални издаци 70.000 КМ)²³.

Агенција је извршила реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 50.000 КМ. Извршеним реструктурисањем повећане су позиције набавке опреме за 33.000 КМ, путних трошкова за 10.000 КМ и издатака за текуће одржавање за 7.000 КМ

¹⁹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

²⁰ Службени гласник БиХ, број 61/14

²¹ Сходно члану 22 а, став (1) Закона о финансирању институција БиХ

²² Службени гласник БиХ, број 22/23

²³ До усвајања буџета за 2023. годину, Агенција је располагала средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.



док су умањене позиције бруто плата и накнада за 43.000 и накнаде трошкова запослених за 7.000 КМ.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Биљешке уз финансијске извјештаје су сачињене према Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ²⁴.

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама - збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.033.735 КМ, што је за 226.265 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2023. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (667.611 КМ), накнаде трошкова запослених (108.121 КМ), путне трошкове (24.734 КМ), уговорене и друге посебне услуге (85.968 КМ) и капиталне издатке за набавку опреме (98.999 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 10.641 КМ, што је за 6.641 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2023. годину.

Значајнији приходи односе се на приходе од продаје сталних средстава (10.556 КМ).

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 96.426 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 228.065 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (96.426 КМ), обавезе према добављачима (20.347 КМ), обавезе према запосленима (68.293 КМ) и краткорочна разграничења (42.999 КМ).

²⁴ Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17



Краткорочна разграничења (42.999 КМ) су се односила на разграничене уговоре за набавку опреме који су закључени у децембру 2023. године, а реализовани у јануару 2024. године.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину одобрено је 22 запослених у Агенцији. На 31.12.2023. године било је 19 запослених лица, а просјечан број запослених у 2023. години за које су исплаћене бруто плате био је 18 лица.

7.1. Уговори о дјелу

Издаци за нето накнаде уговора о дјелу су реализовани у износу од 23.500 КМ (расположиво 23.500 КМ) за ангажман пет спољних сарадника, од којих су два лица ангажована у континуитету за обављање правних и једноставнијих административно-техничких и информатичких послова. Послови који су обављени путем континуираног ангажмана су према опису послови систематизованих радних мјеста, која су дуже вријеме упражњена. За ове послове су исплаћене накнаде у распону 400 - 900 КМ на мјесечном нивоу.

Остала три ангажмана на уговорима о дјелу се односе на једнократни ангажман везано за анализу стања и израду техничке спецификације за набавку рачунарске опреме (1.500 КМ), једнократни ангажман за услуге превода (1.200 КМ) и уговор о дјелу за финансијско рачуноводствене послове до попуњавања позиције шефа одсјека за финансијско-материјалне послове (3.600 КМ).

Према члану 600. Закона о облигационим односима²⁵, уговором о дјелу запосленик (предузимач, извођач радова) обавезује се обавити одређени посао, као што је израда или поправка неке ствари или извршење неког физичког или интелектуалног рада и сл., а наручилац се обавезује да му за то плати накнаду. Законом о државној служби у институцијама БиХ и Законом о раду у институцијама БиХ²⁶ прописан је начин пријема у радни однос државних службеника и запосленика, као и начин расписивања јавног конкурса за попуњавање радних мјеста утврђених Правилником о унутрашњој организацији.

Према наведеном, уговор о дјелу се потписује с физичким лицем за конкретан посао који представља „заокружену“ цјелину. Послови које обавља физичко лице ангажовано на основу уговора о дјелу не могу бити послови који имају континуитет нити послови радног мјеста. И поред смањења броја ангажованих лица на систематизованим радним мјестима, ангажовање на основу уговора о дјелу константно је присутно у дужем временском периоду што може имати за посљедицу неусклађеност с прописима и

²⁵ Службени лист СФРЈ, број 29/1978, 39/1985, 45/1989 - одлука УСЈ и 57/1989; Службени лист РБиХ, број 2/1992, 13/1993 и 13/1994; Службени гласник РС, број 17/93 и 3/96; Службене новине ФБиХ, број 29/2003 и 42/2011

²⁶ Службени гласник БиХ, број 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13, 93/17 и 59/22)

нетранспарентно запошљавање, тако да је потребно наставити активности на изналажењу рјешења овог питања.

ПРЕПОРУКА 1

Препоручујемо Агенцији да ангажовање лица по основу уговора о дјелу врши искључиво у изузетним и оправданим случајевима и то за конкретне послове који се јављају повремено, а који нису редовни и систематизовани послови.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је објавила План јавних набавки за 2023. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама²⁷.

Према презентованим подацима²⁸, Агенција је у 2023. години провела осам поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Агенција је провела три конкурентска поступка у вриједности од 113.911 КМ и пет поступака у складу с Анексом II у вриједности од 7.408 КМ. Агенција је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 41.685 КМ.

У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајни недостаци, осим за набавку службеног возила.

8.1. Набавка службеног возила

За јавну набавку путничког моторног возила проведен је поступак конкурентског захтјева процијењене вриједности до 47.863 КМ. Тендерском документацијом је дефинисана најнижа цијена као критеријум за оцјењивање понуда²⁹, а исту је с портала јавних набавки преузело 11 понуђача. У предвиђеном року понуду је доставио један понуђач укупне вриједности од 47.863 КМ и иста је оцијењена прихватљивом.

Иако је сачињена службена забиљешка о поступку истраживања тржишта, Агенција нам није презентовала адекватан доказ о истраживању тржишта у виду техничких спецификација возила других брендова која испуњавају захтјеве тендерске документације у погледу тражених карактеристика и тржишних цијена³⁰, а како би се омогућило понуђачима више различитих марки возила да доставе понуде.

Према наведеном, нисмо се могли увјерити да су у конкретној набавци поштовани основни принципи јавних набавки (активна и правична конкуренција) с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава.

²⁷ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

²⁸ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

²⁹ Члан 64. Закона о јавним набавкама

³⁰ Тендерском документацијом је тражена запремина пртљажника од минимално 600 л и мануелни мјењач, што возила која су обухваћена истраживањем не испуњавају. Осим тога, тржишне цијене возила која не испуњавају услове из техничке спецификације имају и знатно веће тржишне цијене од возила које је купљено те прелазе процијењену вриједност набавке.



ПРЕПОРУКА 2

Агенција је дужна да проведе адекватно истраживање тржишта и више пажње посвети креирању тендерске документације на начин да обезбиједи праведну и активну конкуренцију у поступку набавке службених возила.

9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Агенција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину.

Ревизију у Агенцији за 2023. годину обавили су: Сеида Капо - вођа тима, Хелена Грбавац - члан тима и Садмир Тескереџић - члан тима.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Сеида Капо, с. р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с. р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Мирсада Сијамић, с. р.

Број: 02-16-1-664/24

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Преглед расхода буџета за 2023. годину

Агенција за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета БиХ

Табела I

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет | Извршење буџета | Процент (5/4*100) |
|---|------------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (2+3) | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 1.190.000 | -33.000 | 1.157.000 | 934.736 | 81 |
| Бруто плате и накнаде | 814.000 | -43.000 | 771.000 | 667.611 | 87 |
| Накнаде трошкова запослених | 167.000 | -7.000 | 160.000 | 108.121 | 68 |
| Путни трошкови | 36.000 | 10.000 | 46.000 | 24.734 | 54 |
| Издаци телефонских и поштанских услуга | 18.000 | 0 | 18.000 | 12.685 | 70 |
| Издаци за енергију и комуналне услуге | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Набавка материјала | 10.000 | 0 | 10.000 | 9.399 | 94 |
| Издаци за усл. превоза и горива | 18.000 | 0 | 18.000 | 14.041 | 78 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 3.000 | 0 | 3.000 | 1.768 | 59 |
| Издаци за текуће одржавање | 10.000 | 7.000 | 17.000 | 6.897 | 41 |
| Издаци за осигурање | 4.000 | 0 | 4.000 | 3.512 | 88 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 110.000 | 0 | 110.000 | 85.968 | 78 |
| 2. Капитални издаци | 70.000 | 33.000 | 103.000 | 98.999 | 100 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Набавка опреме | 70.000 | 33.000 | 103.000 | 98.999 | 100 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Реконструкција и инвестиционо одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3) | 1.260.000 | 0 | 1.260.000 | 1.033.735 | 82 |
| 5. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 6. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 7. Програми посебне намјене | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Примици од продаје сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. Укупно буџет (4+5+6+7) | 1.260.000 | 0 | 1.260.000 | 1.033.735 | 82 |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.2.2024. године.

Директор
проф. др Енес Хашић

Биланс стања на 31.12.2023. године

Агенција за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета БиХ

Табела II

| Опис | 31.12.2023. | 31.12.2022. | Процент (2/3*100) |
|--|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе | 0 | 35 | 0 |
| Новчана средства | 0 | 0 | |
| Краткорочна потраживања | 0 | 0 | |
| Краткорочни пласмани | 0 | 0 | |
| Интерни финансијски односи | 0 | 0 | |
| Залихе | 0 | 0 | |
| Краткорочна разграничења | 0 | 35 | 0 |
| 2. Стална средства | 96.426 | 43.188 | 223 |
| Стална средства | 463.201 | 427.468 | 108 |
| Исправка вриједности | 366.775 | 384.279 | 95 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 96.426 | 43.188 | 223 |
| Дугорочни пласмани | 0 | 0 | |
| Дугорочна разграничења | 0 | 0 | |
| УКУПНО АКТИВА (1+2) | 96.426 | 43.223 | 223 |
| 3. Краткорочне обавезе и разграничења | 131.639 | 129.913 | 101 |
| Краткорочне текуће обавезе | 20.347 | 56.224 | 36 |
| Краткорочни кредити и зајмови | 0 | 0 | |
| Обавезе према запосленима | 68.293 | 66.735 | 102 |
| Интерни финансијски односи | 0 | 0 | |
| Краткорочна разграничења | 42.999 | 6.955 | 618 |
| 4. Дугорочне обавезе и разграничења | 0 | 0 | |
| Дугорочни кредити и зајмови | 0 | 0 | |
| Остале дугорочне обавезе | 0 | 0 | |
| Дугорочна разграничења | 0 | 0 | |
| 5. Извори средстава | 96.426 | 43.188 | 223 |
| Извори средстава | 96.426 | 43.188 | 223 |
| Остали извори средстава | 0 | 0 | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | 0 | 0 | |
| УКУПНО ПАСИВА (3+4+5) | 228.065 | 173.102 | 132 |

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 28.2.2024. године

Директор
проф. др Енес Хашић

Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Агенција за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета БиХ

Табела III

| Опис | Планирани износ у буџету | Измјене и допуне | Укупно планирани износ | Остварени износ | Процент (5/4*100) |
|---|--------------------------|------------------|------------------------|-----------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (2+3) | 5 | 6 |
| 1. Непорески приходи | 0 | 0 | 0 | 85 | |
| Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга | 0 | 0 | 0 | 85 | |
| Новчане казне (непореске природе) | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 2. Текући трансфери и донације | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Примљени текући трансфери од страних влада и међународних организација - донације из иностранства | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Домаће донације | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3. Капитални примици | 4.000 | 0 | 4.000 | 10.556 | |
| Капитални примици од продаје сталних средстава | 4.000 | 0 | 4.000 | 10.556 | |
| Примици од финансијске имовине | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Примици од дугорочног задуживања | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Примици од краткорочног задуживања | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4. Укупни приходи и примици (1+2+3) | 4.000 | 0 | 4.000 | 10.641 | 266 |

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 28.2.2024. године

Директор
проф. др Енес Хашић