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

H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www revizija. gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ЦЕНТРА ЗА ИНФОРМИСАЊЕ И ПРИЗНАВАЊЕ ДОКУМЕНАТА ИЗ ОБЛАСТИ ВИСОКОГ ОБРАЗОВАЊА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-505/14

Сарајево, јуни 2014. године

САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА 3
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 5
1. Увод 5
2. Поступање по ранијим препорукама 5
3. Систем интерних контрола 6
4. Буџет 7
5. Планирање и извјештавање о раду 8
6. Преглед расхода буџета 9
6.1 Текући издаци 9
6.2. Капитални издаци 11
7. Биланс стања 11
8. Јавне набавке 11
9. Кореспонденција 11
III ПРИЛОГ 13
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА 13
Преглед расхода буџета за 2013. годину
Биланс стања на 31.12.2013. године
Изјава о одговорностима руководства

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Центру за информисање и признавање докумената из области високог образовања** (у даљем тексту: Центар) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Центра са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

Одговорност руководства

Руководство Центра је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Центра је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услијед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Центра приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Центра у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Сарајево, 27.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Центар је основан Оквирним законом о високом образовању у Босни и Херцеговини[1] као самостална управна организација. Надлежан је за информисање и послове признавања у подручју високог образовања у оквиру Конвенције о признавању диплома у високом образовању (Лисабонска конвенција).

Према Оквирном закону о високом образовању у БиХ, Центар је надлежан за:

- послове информисања и признавања докумената,
- координацију и међународну размјену академског особља, студената и програма у подручју високог образовања,
- представљање Босне и Херцеговине у међународним пројектима у подручју високог образовања из своје надлежности,
- пружање информација високошколским установама у БиХ посредством међународне мреже центра за информације (мрежа ENIC/NARIC), у вези са страним високошколским установама и програмима као основу за признавање степена и диплома за даље школовање,
- давање обавјештења и мишљења о страним степенима и дипломама у Босни и Херцеговини у сврху наставка школовања на високошколским установама,
- давање савјета и информација о питањима из свог дјелокруга странама са законитим интересом,
- доношење препорука министарству Републике Српске, кантоналним министарствима и Брчко Дистрикту БиХ о признавању диплома стечених изван Босне и Херцеговине у складу са Лисабонском конвенцијом и њеним пратећим документима, ради запослења, наставка образовања и остваривања других права која проистичу из стечене квалификације.

Рад Центра уређује се статутом на који сагласност даје Савјет министара БиХ.

Центром руководи директор којег, након проведеног јавног конкурса, именује Управни одбор Центра на мандат од четири године.

Центром управља управни одбор који има седам чланова. Савјет министара БиХ бира Управни одбор послије проведеног јавног конкурса, на мандат од три године са могућношћу реизбора.

Сједиште Центра је у Мостару.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Центра за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на непостојање плана дјеловања за борбу против корупције и стратешког плана развоја институције.

[1] Службени гласник БиХ, број 59/07 и 59/09

На основу увида у предузете активности утврдили смо да је у **току реализација препорука** у вези са провођењем Стратегије за борбу против корупције и дефинисањем стратешког плана развоја институције.

3. Систем интерних контрола

Центар је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Како Савјет министара БиХ у току 2013. године није донио јединствена правила потрошње за одређене категорије расхода, Центар је интерним актима регулисао одређена подручја потрошње и обезбједио праћење у помоћним евиденцијама.

Центром је до окончања избора, односно реизбора директора руководио директор на основу рјешења Управног одбора о именовању вршиоца дужности Центра. Министарство цивилних послова БиХ је, након проведене конкурсне процедуре и сачињавања листе најбољих кандидата, доставило Управном одбору приједлог за именовање директора. Управни одбор је у складу са Статутом Центра и на основу Закона о министарским именовањима, именовањима Савјета министара и другим именовањима донио рјешење о именовању на период од четири године дотадашњег директора Центра.
Прије истека трогодишњег мандата за једног члана Управног одбора Центар и Управни одбор су обавијестили Савјет министара БиХ који је задужило Министарство цивилних послова БиХ да проведе изборну процедуру и достави приједлог за именовање. Према презентираним документима, избор или реименовање није окончано до обављања завршне ревизије.

Према Закону о интерној ревизији[2] Центар не испуњава критерије за успостављање сопствене јединице (одјељења) за интерну ревизију. На основу Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[3] интерну ревизију обављаће јединица организована у Министарству цивилних послова БиХ која, по нашим сазнањима, још увијек није формирана.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Статутом Центра уређено је да се унутрашња организација утврђује Правилником о унутрашњој организацији коју доноси директор уз сагласност Савјета министара БиХ. Правилником је предвиђено да се за обављање послова из надлежности Центра формирају три основне организационе јединице: Кабинет директора, Сектор за информисање, сарадњу и признавање докумената и Сектор за правне кадровске, финансијске и опште послове. Систематизацијом радних мјеста планирано је 29 извршилаца. Планирање потреба за људским ресурсима Центар врши приликом подношења буџетског захтјева којим је за 2013. годину тражено повећање броја запослених за 4 у односу на претходну годину (укупно 19),али исто није одобрено. Центар је провео два полугодишња оцјењивања државних службеника и запосленика а у извјештају за период 01.07.-31.12.2013. године за 8 оцијењених државних службеника

[2] Службени гласник БиХ број 27/08
[3] Службени гласник БиХ број 49/12

исказане су описне оцјене „успјешан“ и „нарочито успјешан“. Према информацијама, развој вјештина и стручности запослених обавља се кроз обуке које проводе надлежне институције (Агенција за државну службу, Агенција за јавне набавке) или друге стручне обуке чије финансирање пада на терет вршиоца обуке, те обуке у оквиру планираних и буџетом одобрених средстава.
Центар не посједује властите процедуре или критерије за унапређење државних службеника и иста су заснована на законским одредбама о унапређењу на више радно мјесто путем интерног или јавног конкурса (Закон о државној служби) или унапређење у вишу категорију, односно виши платни разред (Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ).

Политика управљања људским ресурсима требала би подразумијевати потребна прилагођавања институције и најбољу могућу искориштеност људских ресурса, те усклађивање политике људских ресурса са пословнім стратегијама и планираним дијаграмом тока пословних активности.

4. Буџет

Центар је сачинио захтјев за буџет у износу од 907.000 КМ, од чега је основни захтјев у износу од 802.000 КМ (на бази 15 запослених) и додатни захтјев-анекс у износу од 105.000 КМ за додатно запошљавање 4 запослена, средства за остале позиције текућих издатака и за капиталне издатке.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину[4] Центру су одобрена средства из буџета у износу од **794.000 КМ** и динамика од 15 запослених.

Одлуком Савјета министара БиХ [5] одобрена су средства резерви у износу од 8.500 КМ у сврху запошљавања једног запосленика. Након одобравања средстава резерви кориговани буџет је износио **802.500 КМ.**

Министарство финансија и трезора БиХ одобрило је преструктурирање средстава[6] у укупном износу од 28.300 КМ којим су средства за текуће издатке умањена за износ од 5.000 КМ за колико су повећана средства за капиталне издатке. У оквиру текућих издатака преструктурисањем су смањена средства за бруто плате и накнаде (8.500 КМ), накнаде трошкова запослених (15.800 КМ), путни трошкови (1.000 КМ) и уговорене и друге услуге (3.000 КМ), уз повећање средстава за телефонске и поштанске услуге (1.800 КМ), услуге превоза и горива (1.000 КМ), трошкове закупа (7.000 КМ) и текуће одржавање (13.500 КМ). Средства за текуће одржавање због квара на возилу су претходно тражена из средстава текуће резерве која није одобрена.

Извршење буџета Центра на дан 31.12.2013. износило је **769.131 КМ**, или 96% одобреног буџета.

У буџетском захтјеву Центар је планирао набавку намјештаја захваљујући којој би се дугорочно смањила цијена закупа пословног простора. Наиме, Центар је навео да је анализом тржишта утврдио да се кроз цијену закупа ненамјештеног простора могу

[4] Службени гласник БиХ број 100/12
[5] Одлука број 174/13 од 10.07.2013. године (Службени гласник БиХ број 63/13 од 12.08.2013.године)
[6] Одлука о преструктурисању расхода од 01.10.2013. године

остварити уштеде, те је планирано да се након куповине намјештаја обезбиједи могућност пресељења у простор са мањом цијеном закупа (активности планиране за 2014. годину).

5. Планирање и извјештавање о раду

- **Стратешки план, програм рада и извјештај о раду**

Центар је у децембру 2013. године донио Стратешки план рада за период 2014.-2019. године којим су утврђена 4 стратешка циља: Информисање и сарадња, Признавање иностраних високошколских квалификација, Мобилност и Институционални развој.
У ДОБ-у и буџетском захтјеву као стратешки циљ је наведено унапређење процеса признавања иностарних високошколских квалификација путем пружања релевантних, квалитетних и балговремених информација заинтересованим странама, на цијелој територији БиХ, у складу са европским стандардима, као и примјеном тих стандарда у процесу мобилности и међународне размјене студената, академског особља и програма. Дефинисана су два програма (информисање и признавање докумената из области високог образовања) и Стратешко управљање и администрација.

Програм рада за 2013. годину садржи активности у оквиру два програма и у њему су наведени послови и задаци из надлежности Центра.

Извјештај о раду Центра садржи преглед најважнијих активности, извршених задатака и остварених резултата у 2013. години планираних Програмом рада. Извјештај је достављен Управном одбору Центра ради разматрања и Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање. У Извјештају је наведено да је Центар наставио да представља БиХ у ENIC/NARIC мрежи националних информационих центара за академска признавања и мобилност, да је рјешевајући по захтјевима надлежних институција и појединаца доставио одређени број мишљења, вредновања, одговора и провјера, да је настављено са ажурирањем и даљом доградњом садржаја на службеној web страници, да је организовао Округли сто те да је, у оквиру реализације осталих активности из оквира основне дјелатности, учествовао на међународним конференцијама, семинарима и радионицама.

Препоручујемо Центру да настави са започетим активностима на успостављању планирања усмјереног ка резултатима, обухватањем свих вишегодишњих стратешких циљева који су проистекли из различитих извора (релевантне стратегије, закон, међународни споразум, закључак парламента или одлука Савјета министара БиХ) и њиховим повезивањем са документом оквирног буџета, буџетским захтјевом, програмом рада и извјештајем о раду.

- **Превенција корупције**

У складу са Стратегијом за борбу против корупције и Акционим планом за провођење стратегије за борбу против корупције Центар је донио План борбе против корупције. У периоду обављања завршне ревизије Центар је приступио реализацији активности предвиђених смјерницама Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције.

Потребно је наставити са реализацијом започетих активности предвиђених у сопственом плану дјеловања у превенцији корупције и у документима које је сачинила Агенција за превенцију корупције.

6. Преглед расхода буџета[7]

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 426.504 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 248.742 КМ а на порезе и доприносе 177.762КМ. На дан 31.12.2013. године Центар је имао 16 запослених.
Обрачун плата врши се према Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ[8].

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2013. године износе 60.447 КМ. Укупне накнаде односе се на: издатке за превоз (14.688 КМ), топли оброк (16.746 КМ), регрес (4.301 КМ), одвојени живот (6.290 КМ), смјештај (9.600 КМ) и помоћ у случају смрти или теже инвалидности (2.448 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (5.674 КМ).

Право на накнаду трошкова смјештаја и одвојеног живота остварују два помоћника директора. Накнаде су исплаћене у складу са подзаконским актима који регулишу права и висину накнада.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2013. години износе 20.625 КМ, од чега трошкови путовања у земљи износе 10.720 КМ а трошкови путовања у иностранству 9.905 КМ. Значајни издаци на путним трошковима у земљи односе се на трошкове смјештаја у земљи (3.953 КМ) и трошкове дневница у земљи (5.053 КМ).
Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове смјештаја у иностранству (3.958 КМ) и трошкове дневница у иностранству (5.530 КМ).

До 31.12.2013. године у књизи путних налога Цента је евидентирано 185 службених путовања у земљи и иностранству. Путовања у земљи углавном се односе на састанке у институцијама БиХ, конференције, обуке и семинаре, а путовања у иностранство на студијске посјете, радионице у оквиру ENIC/NARIC центара, судјеловања на међународним конференцијама, заједничким пројектима и сл.
У оквиру путних трошкова евидентирана је накнада за коришћење сопственог возила која се исплаћује члановима Управног одбора приликом доласка на сједнице (1.559 КМ). Према Одлуци о висини новчане накнаде за рад у Управном одбору Центра, предсједник и остали чланови имају право на накнаду путних трошкова када учествују у раду Управног одбора изван свог мјеста пребивалишта. Накнада за коришћење сопственог возила, обрачуната у складу са важећим прописима, исплаћена је члановима Управног одбора који на сједницу долазе из Зенице (накнада по сједници 181 КМ) и Сарајева (два члана, појединачна накнада по сједници је 120 КМ).

[7] Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.
[8] Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2013. години износе 16.441 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (5.749 КМ), мобилне телефоне (7.074 КМ) и поштанске услуге (3.197 КМ).

Интерним актом је дефинисано да право на трошкове мобилних телефона остварује осам особа: директор (износ од 400 КМ),три помоћника директора (50 КМ), три шефа одсјека (21 КМ) и возач (30 КМ). Просјечна мјесечна потрошња се креће у распону од 21 КМ за шефове одсјека до 350 КМ за директора Центра. Укупно осам особа остварује право на коришћење мобилних телефона. Анализом појединих рачуна за мобилне телефоне уочено је како се правилно врши обрачун трошкова и да евентуална прекорачења од утврђених износа сносе корисници услуга.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 38.059 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (12.741 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (17.070 КМ), услуге прања и паркирања (949 КМ) и осигурање возила (3.650 КМ).

Коришћење службених возила је регулисано Правилником о условима и начину коришћења службених возила и коришћењу приватних возила за службене сврхе од 31.12.2009. године и допунама истог од 18.06.2010. године, којим право на коришћење службеног возила за долазак и одлазак на посао има директор. Службена возила се користе за потребе обављања свакодневних послова и задатака. Центар у свом возном парку располаже са 3 службена возила. Најзначајнији издатак за оправку и одржавање возила односи се на замјену аутоматског мјењача за возило у вриједности од 13.445 КМ. Средства за одржавање возила обухваћена су захтјевом за додјелу из средстава буџетске резерве на које Министарство финансија и трезора БиХ није дало сагласност. Одлуком о преструктурирању одобрено је повећање средстава за позицију текућег одржавања возила.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме остварени су у износу од 82.052 КМ, од чега се на закуп пословног простора односи износ 80.716 КМ. Центар користи простор површине цца 207 м² за који мјесечни износ закупа износи 33 КМ/м² или 6.726 КМ.
У цијену закупа укључени су режијски трошкови, чишћење уреда, одвоз смећа, видео надзор, алармни систем, повремено коришћење мале конференцијске сале и три паркинг мјеста у гаражи.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 96.726 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге јавног информисања и односа са јавношћу (3.415 КМ), услуге репрезентације (8.989 КМ), компјутерске услуге (3.791 КМ), уговоре за привремене и повремене послове (3.779 КМ), остале неспоменуте услуге и дажбине (52.502 КМ) и порези и доприноси по основу уговора о привременим и повременим пословима и накнада члановима Управног одбора (21.678 КМ).

Остале неспоменуте услуге и дажбине (52.502 КМ): На конту су евидентиране накнаде члановима Управног одбора у нето износу од 51.200 КМ. Обрачун накнаде се врши на

основу одлуке Савјета министара БиХ којом је утврђена висина мјесечне накнаде у износу од 800 КМ за предсједника управног одбора, 700 КМ за подпредсједника и 600 КМ за остале чланове. У Извјештају о раду Управног одбор је наведено да су у току 2013. године одржане четири сједнице и да су реализовани планирани задаци. Поред накнаде, чланови Управног одбора имају право на накнаду за кориштење сопственог возила приликом доласка на сједницу.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2013. године износе 19.962 КМ, а односе се на набавку намјештаја за потребе Центра.

7. Биланс стања[9]

Укупна актива Центра на дан 31.12.2013. године износи 109.938 КМ и односи се на новчана средства (4.658 КМ), краткорочна потраживања (2.307 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (102.973 КМ).

Укупна пасива Центра на дан 31.12.2013. године износи 177.470 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (27.588 КМ), обавезе према запосленима (46.909 КМ) и изворе средстава (102.973 КМ).

8. Јавне набавке

Центар је према утврђеном Плану набавки провео 13 поступака, од чега 9 путем конкурентског захтјева , а остале путем директног споразума. Вриједност закључених уговора путем конкурентског захтјева износи 54.492 КМ, а путем директног споразума 8.954 КМ.
Значајније набавке проведене путем конкурентског захтјева односе се на набавку горива (вриједност 11.918 КМ), осигурања возила (3.658 КМ), набавка и уградња мјењача (13.445 КМ), набавка канцеларијског намјештаја (14.888 КМ) и набавка компјутерске опреме (3.759 КМ). У тестираним поступцима набавки нису утврђени недостаци.

9. Кореспонденција

Центар је у остављеном року доставио обавјештење да нема коментара на Нацрт извјештаја за 2013. годину. У односу на Нацрт извјештаја извршена је исправка у дијелу који се односи на обављање интерне ревизије (тачка 3. Систем интерних контрола).

[9] Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Чланови тима:

Фатима Механовић, ревизор

Ивана Вујевић, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета:

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

`

III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Центар за информисање и признавање докумената из области високог образовања

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	**779.000**	**3.500**	**782.500**	**749.169**	**96**
Бруто плате и накнаде	439.000	-1.340	437.660	426.504	**97**
Накнаде трошкова запослених	80.000	-14.460	65.540	60.447	**92**
Путни трошкови	27.000	-1.000	26.000	20.625	**79**
Издаци телефонских и пошт.услуга	15.000	1.800	16.800	16.441	**98**
Набавка материјала	10.000	0	10.000	9.432	**94**
Издаци за услуге превоза и горива	13.000	1.000	14.000	13.345	**95**
Унајмљивање имовине и опреме	76.000	7.000	83.000	82.052	**99**
Издаци за текуће одржавање	7.000	13.500	20.500	19.905	**97**
Издаци за осигурање	4.000	0	4.000	3.690	**92**
Уговорене и друге посебне услуге	108.000	-3.000	105.000	96.726	**92**
2. Капитални издаци	**15.000**	**5.000**	**20.000**	**19.962**	**100**
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	15.000	5.000	20.000	19.962	**100**
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Новчане донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	**794.000**	**8.500**	**802.500**	**769.131**	**96**

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 27.02. 2014. године.

Директор:

Проф.др Борко Сорајић

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Центар за информисање и признавање докумената из области високог образовања

Табела II

Опис	31.12.2012.	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**5.162**	**6.963**	**135**
Новчана средства	4.945	4.656	94
Краткорочна потраживања	217	2.307	1.063
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	**119.997**	**102.973**	**86**
Стална средства	226.517	246.479	109
Исправка вриједности	106.520	143.506	135
Неотписана вриједност сталних средстава	119.997	102.973	86
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**125.159**	**109.936**	**88**

3. Краткорочне обавезе и разграничења	**22.519**	**74.497**	**331**
Краткорочне текуће обавезе	22.319	27.588	124
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	200	46.909	23.454
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	0	0	100
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	**119.997**	**102.973**	**86**
Извори средстава	119.997	102.973	86
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**142.516**	**177.470**	**125**

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. 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 дана 27.02. 2014. године

Директор:

Проф.др Борко Сорајић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Центра за информисање и признавање докумената из области високог образовања Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Центар) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Centra.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и открилe проневјере и остале незаконитости.

Датум, _____

Директор

Борко Сорајић