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

IZVJEŠTAJ

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETE ZA 2015. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-576/16

Sarajevo, lipanj 2016. godine

KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA 3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI 5
1. Uvod 5
2. Postupanje po ranijim preporukama 5
3. Sustav internih kontrola 5
4. Proračun 6
5. Planiranje i izvješćivanje o radu 7
6. Pregled rashoda proračuna 8
6.1 Tekući izdaci 8
6.2. Kapitalni izdaci 10
7. Bilanca stanja 10
8. Javne nabave 10
9. Korespondencija 11
III. PRIVITAK 12
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA 12
Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu
Bilanca stanja na 31.12.2015. godine
Izjava o odgovornostima rukovodstva

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Agenciji za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2015. godine.

Pored financijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na financijska izvješća za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okviru međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje financijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o financijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za

odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja.

- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Agencije u tijeku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 25.03.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je osnovana Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju u BiH[1] i Odlukom o početku rada i utvrđivanju sjedišta Agencije[2]. U aktivnostima vanjskog osiguranja kvalitete Agencija djeluje neovisno u okviru svojih ovlasti propisanih Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju. Agencija je mjerodavna za: utvrđivanje jasnih, transparentnih i pristupačnih kriterija za akreditaciju visokoškolskih ustanova i donošenje normi kojima se utvrđuju minimalni standardi u području visokog obrazovanja; utvrđivanje kriterija za izbor domaćih i međunarodnih stručnjaka koji ocjenjuju i obavljaju reviziju kvalitete te daju preporuke o akreditaciji visokoškolskih ustanova; davanje preporuka o kriterijima i standardima mjerodavnom ministarstvu Republike Srpske, kantonalnim ministarstvima i Brčko distriktu BiH za osnivanje i zatvaranje visokoškolskih ustanova te za prestrukturiranje studijskih programa; utvrđivanje standarda kvalitete, analiza kvalitete, davanje preporuka za otklanjanje nedostataka kvalitete studija i visokoškolskih ustanova; davanje preporuka o kriterijima za licenciranje visokoškolskih ustanova i studijskih programa; davanje savjeta o politici rada i razvoja mjerodavnom ministarstvu Republike Srpske, kantonalnim ministarstvima i Brčko distriktu BiH; predstavljanje Bosne i Hercegovine u međunarodnim organizacijama za kvalitetu u visokom obrazovanju; predlaganje općih smjernica i kriterija na temelju kojih se iz proračuna institucija BiH mogu dodjeljivati sredstva visokoškolskim ustanovama za znanstveno-istraživački rad; te druge aktivnosti iz svoje nadležnosti.

Agencija je samostalna upravna organizacija sa sjedištem u Banjoj Luci.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvješću o reviziji za 2014. godinu nisu dane preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

3. Sustav internih kontrola

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.
Tijela Agencije su Upravni odbor i ravnatelj. Krajem 2015. godine istekao je četverogodišnji mandat ravnatelju Agencije, a novi ravnatelj je imenovan početkom 2016. godine. Agencijom upravlja Upravni odbor koji ima deset članova od kojih je za sedam istekao mandat u tijeku 2015. godine. Članove Upravnog odbora imenuje Parlamentarna skupština BiH. Upravni odbor donosi Statut Agencije uz prethodnu suglasnost Vijeća ministara BiH, daje suglasnost na pravilnike koje predlaže Agencija iz svoje nadležnosti, usvaja program rada i izvješće o radu Agencije, osigurava da rad Agencije bude sukladan politikama i prioritetima Vijeća ministara BiH i Parlamentarne skupštine BiH u reformi visokog obrazovanja u BiH i nadležnostima utvrđenim zakonom, pismeno izvješćuje o svom radu Parlamentarnu skupštinu BiH.

[1] Službeni glasnik BiH, broj: 57/07
[2] Službeni glasnik BiH, broj: 10/08

Agencija još uvijek nije izvršila usuglašavanje Pravilnika sa Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH .

Agencija sprovodi ocjenjivanje uposlenih sukladno važećim zakonskim i podzakonskim propisima. Stručno usavršavanje i obučavanje kako rukovodećeg osoblja tako i ostalih uposlenih omogućeno je kroz prisustvovanja uposlenih seminarima, obukama, konferencijama i radionicama koje organiziraju institucije BiH i razne organizacije i institucije izvan zemlje te kroz realizaciju raznih projekata u koje je Agencija uključena.

U cilju unaprjeđenja sustava internih kontrola Agencija je određeni broj internih akata uskladila sa pravilnicima Vijeća ministara BiH[3] te donijela određeni broj internih akata (Pravilnik o javnim nabavama, Interni pravilnik o izmjenama internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma, itd.)

Rukovoditelj Agencije je, sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH[4] odgovoran za uspostavljanje, razvoj i provođenje efikasnog sustava financijskog upravljanja i kontrole koji se definira kao sveobuhvatan sustav, politika, procedura i aktivnosti. Uvidom u Izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu, koji je Agencija dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH (CHJ), konstatirano je kako je Agencija definirala mjere koje je potrebno poduzeti za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Preporučamo Agenciji da sukladno važećim zakonodavnim okvirom i donesenim podzakonskim aktima, nastavi aktivnosti na razvoju financijskog upravljanja i kontrole.

Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH[5] i Odluci Središnje harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH[6], Agencija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za unutarnju reviziju, već bi istu trebalo obavljati Ministarstvo civilnih poslova BiH. U tekućoj godini nisu provođene aktivnosti vezane za unutarnju reviziju.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu[7], Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.133.000 KM i to 1.076.000 KM za tekuće izdatke i 57.000 KM za kapitalne izdatke (od čega je 50.000 KM planirano iz primitaka od prodaje motornog vozila).

Agencija je u tijeku 2015. godine, na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH izvršila jednu izmjenu strukture proračuna. Prestrukturiranjem rashoda povećane su pozicije nabava stalnih sredstava (17.000 KM) i troškovi zakupa (2.000 KM), a umanjene pozicije naknade troškova uposlenih (2.000 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (7.000 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (10.000 KM).

Odlukom o prestrukturiranjem rashoda za 2015. godinu struktura proračuna je izmijenjena i sastoji se od 1.059.000 KM za tekuće izdatke i 74.000 za kapitalne izdatke. Agenciji su bila

[3] Službeni glasnik BiH, broj 26/14
[4] Službeni glasnik BiH, broj:61/4, 49/09, 42/12, 87/12, i 32/13
[5] Službeni glasnik BiH, broj: 27/08 i 32/12
[6] Službeni glasnik BiH, broj 49/12
[7] Službeni glasnik BiH, broj 40/15

raspoloživa i sredstva na temelju naknade štete u iznosu od 26.840 KM kao i prenesena neutrošena namjenska sredstva iz 2014. godine za IPA projekat „Jačanje institucionalnih kapaciteta za osiguranje kvalitete u visokom obrazovanju u BiH“ u iznosu 43.440 KM. Ukupni proračun Agencije za 2015. godinu iznosio je 1.203.279 KM.

Izvršenje proračuna sa 31.12.2015. godine iznosi 1.029.944 KM što predstavlja 86% realizacije proračuna. Sredstva za realizaciju projekta u iznosu od 43.440 KM su u cijelosti realizirana u 2015. godini.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

Program rada Agencije za 2015. godinu usvojen je od strane Upravnog odbora Agencije i Vijeća ministara BiH 07.05.2015. godine i obuhvaća aktivnosti iz nadležnosti Agencije definirane Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju u BiH. Programom rada Agencije planiran je nastavak aktivnosti na institucionalnom jačanju Agencije, razvoj visokog obrazovanja u skladu sa nadležnostima i Strategijom razvoja Agencije i Godišnjim akcijskim planom za 2015. godinu, osiguranje kvalitete u domeni akreditacije visokoškolskih ustanova, međunarodna suradnja kroz provođenje aktivnosti koje slijede iz obveze članstva u međunarodnim asocijacijama, suradnja sa regionalnim i međunarodnim agencijama i forumima te implementacija međunarodno financiranih projekata u području jačanja institucionalnih kapaciteta za osiguranje kvalitete, jačanje javnih institucija u BiH, strateški razvoj visokog obrazovanja i standarda kvalifikacije, itd.

Izvješće o radu Agencije za 2015. godinu je usvojio Upravni odbor Agencije i Vijeće ministara BiH 17.02.2016. godine. Prema izvješću o radu glavne aktivnosti Agencije u 2015. godini se odnose na izvršene postupke akreditacije gdje je Agencija upisala novih pet visokoškolskih ustanova u Državni registar akreditiranih visokoškolskih ustanova u BiH i objavila listu na svojoj web strani; imenovala je 13 povjerenstava stručnjaka koji daju ocjenu i obavljaju reviziju kvalitete i daju preporuke o akreditaciji te donijela šest preporuka o akreditaciji na temelju kojih je mjerodavno tijelo izdalo šest rješenja o akreditaciji, od čega je jedno o uvjetnoj akreditaciji. U oblasti osiguranja kvalitete donesene su dopune dokumenata vezane za izbor domaćih i međunarodnih stručnjaka koji daju ocjenu i obavljaju reviziju kvalitete, te dokumenata vezanih za dopunu kriterija za akreditaciju. Izrađen je srednjoročni plan rada i Akcijski plan za razdoblje 2016.-2018.

U izvještajnom razdoblju završene su aktivnosti na implementaciji projekta “Jačanje institucionalnih kapaciteta za osiguranje kvalitete“. Agencija je aktivno sudjelovala u radu europskih i međunarodnih asocijacija za osiguranje kvalitete kao i implementaciji više međunarodnih projekata.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije[8] Agencija je navela glavne ciljeve utvrđene sa postotkom izvršenja u odnosu na Plan i program rada za 2015. godinu i to: realizacija stručnih tematskih radionica, prikupljanje podataka relevantnih za razvoj visokog obrazovanja u skladu s nadležnostima, davanje savjeta i informacija o pitanjima iz svoje nadležnosti zainteresiranim stranama, imenovanje povjerenstava stručnjaka u pogledu izbora sa liste stručnjaka, davanje preporuka o akreditaciji visokoškolskih ustanova nadležnim obrazovnim tijelima na temelju mišljenja povjerenstava stručnjaka, vođenje državnog registra akreditiranih visokoškolskih ustanova u BiH. Prema ocjenama Agencije svi ciljevi su realizirani 100%.

[8] Članak 22a. stavak (1) Zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH 61/4,49/09 i 41/12)

6. Pregled rashoda proračuna[9]

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade plaća iznose 552.721 KM. Agencija je, na 31.12.2015. godine, imala ukupno 20 uposlenih, od kojih jedna osoba na određeno radno vrijeme, 11 državnih službenika i 8 zaposlenika.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu je predviđeno ukupno 35 radna mjesta, od čega su tri radna mjesta za imenovane osobe, 20 radnih mjesta za državne službenike i 12 radnih mjesta za zaposlenike.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih realizirane su u iznosu 102.563 KM. Značajnije naknade se odnose na: topli obrok (27.426 KM), smještaj dužnosnika (21.647 KM), prijevoz s posla i na posao (19.040 KM), odvojeni život (10.706 KM) i regres (5.703 KM). Isplate pojedinih naknada vršene su sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju način isplate istih.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 35.404 KM, od toga, putni troškovi u inozemstvu 21.783 KM, a putni troškovi u zemlji 13.621 KM. Značajni izdaci na putnim troškovima u inozemstvu odnose se na troškove smještaja (6.300 KM), troškove prijevoza javnim sredstvima (5.902 KM) i troškove dnevnica (7.537 KM).

Putovanja u zemlji se uglavnom odnose na izdatke nastale u svrhu održavanja sjednica Upravnog odbora te sudjelovanja na radionicama i seminarima u organizaciji drugih javnih institucija i organizacija. Putovanja u inozemstvo su u najvećem broju realizirana u svrhu prisustvovanja međunarodnim konferencijama i kongresima iz područja visokog obrazovanja i osiguranja kvalitete te studijske posjete u svrhu razmjene iskustava i uspostavljanja suradnje.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu 15.113 KM, a odnose se na izdatke za: fiksne telefone (4.144 KM), mobilne telefone (6.532 KM), internet (2.270 KM), poštanske usluge (2.012 KM) i brzu poštu (155 KM). Agencija uredno vodi evidenciju potrošnje mobilnih i fiksnih telefona.

Troškovi mobilnih telefona ostvareni su u iznosu 6.532 KM. Sukladno internom pravilniku pravo na priznavanje troškova mobilnih telefona ostvaruje 5 osoba u rasponu od 30 KM za tehničkog tajnika do 200 KM za ravnatelja.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Izdaci vezani za uporabu službenih vozila ostvareni su u iznosu 26.596 KM. Značajniji troškovi se odnose na izdatke za gorivo (15.592 KM), troškove popravaka i održavanja vozila (6.398 KM), osiguranje vozila (1.558 KM) i nabava auto guma (1.468 KM).

[9] Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

Korištenje službenih vozila u Agenciji je uređeno internim aktima Agencije. Pravo na korištenje vozila za dolazak i odlazak sa posla imaju ravnatelj i dva zamjenika. Agencija je sa 31.12.2015. godine raspolagala sa 3 vozila koliko je i odobreno Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine[10].

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme su realizirani u iznosu 31.368 KM i najvećim dijelom se odnose na zakup prostora plaćan zaključno sa travnjem 2015. godine (30.847 KM), nakon čega je Agencija preselila u prostorije Službe za zajedničke poslove institucija BiH. Zakup poslovnog prostora u Banjoj Luci površine 548,70 m^2 je plaćan u mjesečnom iznosu od 7.681 KM (sa PDV-om).

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 135.534 KM. Značajniji troškovi odnose se na naknade članovima upravnog odbora (75.142 KM), izdaci za hardverske i softverske usluge (8.152 KM), usluge tiskanja (3.751 KM), ugostiteljske usluge (3.501 KM) i usluge reprezentacije (1.995 KM).

Naknade članovima Upravnog odbora: Ukupni neto izdaci za naknade članova Upravnog odbora Agencije iznose 75.142 KM. Visina naknade članovima Upravnog odbora Agencije je do decembra 2015. godine bila utvrđena Odlukom Vijeća ministara BiH[11] prema kojoj mjesečna naknada predsjednika Upravnog odbora iznosi 800 KM, zamjenika predsjednika 700 KM, a za ostale članove Upravnog odbora 600 KM. Mjesečno se isplaćivao iznos od 6.400 KM.
Agencija je poduzela aktivnosti na usklađivanju visine naknada sukladno Zakonu o dopunama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH[12] tako da je za prosinac 2015. godine, donijela Odluku o utvrđivanju visine naknade za rad članova Upravnog odbora u iznosu od 475,69 KM. Na temelju usmenih obrazloženja, Agencija je poduzela aktivnosti na usuglašavanju podzakonskog akta te još uvijek čekaju suglasnosti mjerodavnih institucija na isti.

Upravni odbor je na temelju prezentiranih informacija u 2015. godini održao ukupno tri sjednice.

Usluge reprezentacije i ugostiteljske usluge (Agencija i Upravni Odbor): Ustanovljeno je da su izdaci za usluge reprezentacije evidentirani na dvije analitičke pozicije u okviru ugovorenih usluga te da ukupni realizirani troškovi za ove namjene u 2015. godini iznose 5.495 KM.
Maksimalan iznos sredstava za reprezentaciju je 6.000 KM na godišnjoj razini što je sukladno Pravilniku Vijeća ministara BiH. Pravo na korištenje reprezentacije imaju ravnatelj i zamjenici ravnatelja, a ostali državni službenici po odobrenju ravnatelja.

Izdaci za hardverske i softverske usluge u iznosu od 8.152 KM odnose se na usluge premještanja IT opreme po preseljenju u nove prostorije (1.900 KM), usluge za poslovni web hosting domene za (1.056 KM), obnova antivirus licencija (1.028 KM), usluge izmjene postavke i dodatne obuke korisnika za rad u eOffice aplikaciji (2.100 EUR ili 4.107,24 KM). Izbor dobavljača izvršen je izravnim sporazumima.

[10] Pravilnikom Vijeća ministara BiH Agencija ima pravo na 3 službena vozila.
[11] Odluka Vijeća ministara BiH, broj 182/09 od 16.7.2009. godine.
[12] Službeni Glasnik BIH broj 88/15.

6.2. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci realizirani su u iznosu od 64.411 KM i odnose se na nabavu opreme (57.418 KM) i nabavu stalnih sredstava u obliku prava (6.992 KM). Nabava opreme u iznosu od 57.418 KM najvećim dijelom se odnosi na nabavu vozila (49.999 KM) i računalne i elektronske opreme (5.587 KM). Agencija je ostvarila primitke od prodaje vozila i naplate štete u ukupnom iznosu od 41.675 KM.

7. Bilanca stanja[13]

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2015. godine iznosi 93.264 KM i odnosi se na novčana sredstva (1.718 KM), kratkoročna potraživanja (5.775 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (85.771 KM).
Ukupna pasiva Agencije na 31.12.2015. godine iznosi 221.863 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (31.253 KM), obveze prema zaposlenim (49.253 KM), kratkoročna razgraničenja (55.586 KM) i izvore sredstava (85.771 KM).

Kratkoročne tekuće obveze odnose se na obveze prema dobavljačima (24.785 KM), fizičkim licima (4.757 KM) i obveze po obustavljanim porezima i doprinosima (1.711 KM), a izmirene su u narednoj godini. Agencija je sa 31.12.2015. godine razgraničila ugovor za nabavu automobila u iznosu od 49.999 KM i sredstva za nabavu računalnee i elektronske opreme u iznosu od 5.587 KM. Razgraničenja su zatvorena u 2016. godini.

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja i obveza na 31.12.2015. godine. Odlukom o rashodovanju stalnih sredstava isknjižena je nabavna vrijednosti istih u iznosu od 18.449 KM i sadašnje vrijednosti od 1.419 KM. Povjerenstvo za provođenje popisa je evidentiralo da se radi o sredstvima koja su pokvarena, zastarjela i nisu za daljnju uporabu. Sredstva su isknjižena od strane Ministarstva financija i trezora BiH jer Agencija nema svoju ISFU jedinicu. Sredstva su isknjižena bez prethodno provedene procedure uništenja što bi trebalo biti realizirano u narednom razdoblju.

Preporuča se Agenciji da ubuduće vodi računa da se prije isknjiženja imovine provedu sve potrebne radnje.

8. Javne nabave

Agencija je usvojila Plan nabava za 2015. godinu koji je mijenjan sukladno potrebama i isti je objavila na web stranici. Prema prezentiranim podacima ukupna vrijednost zaključenih ugovora u 2015. godini iznosi 174.563 KM bez PDV-a. Nabave su realizirane uglavnom putem konkurentskih (tri), određenog broja izravnih sporazuma, i primjenom Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama.
Nabave su realizirane sukladno planu, a izbor dobavljača vršilo je povjerenstvo za javne nabave formirano posebno za svaki postupak. Agencija je uspostavila sustav praćenja realizacije zaključenih ugovora.

[13] Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

9. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju	**Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**
Seida Kapo, revizor, v.r.	Munevera Baftić, viši revizor, v.r.
Član tima za financijsku reviziju	**Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete**
Azra Husić, revizor, v.r.	Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usuglašavanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**1.076.000**	**-17.000**	**1.059.000**	**922.093**	**87**
Bruto plaće i naknade	580.000	0	580.000	552.721	**95**
Naknade troškova uposlenih	118.000	-2.000	116.000	102.563	**88**
Putni troškovi	55.000	0	55.000	35.404	**64**
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	19.000	0	19.000	15.113	**80**
Izdaci za energiju i kom. usluge	13.000	-7.000	6.000	5.629	**94**
Nabava materijala	14.000	0	14.000	11.476	**82**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	27.000	0	27.000	19.527	**72**
Unajmljivanje imovine i opreme	32.000	2.000	34.000	31.368	**92**
Izdaci za tekuće održavanje	44.000	0	44.000	11.167	**25**
Izdaci za osiguranje	6.000	0	6.000	1.591	**27**
Ugovorene i druge posebe usluge	168.000	-10.000	158.000	135.534	**86**
2. Kapitalni izdaci	**57.000**	**43.840**	**100.840**	**64.411**	**64**
Nabava zemljišta	0	0	0		
Nabava građevina	0	0	0		
Nabava opreme	57.000	36.840	93.840	57.418	**61**
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0		
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	0	7.000	7.000	6.992	**100**
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
5. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
6. Sufinanciranje IPA projekta	**0**	**43.440**	**43.440**	**43.440**	**1**
IPA projekat "Jačanje institucionalnih kapaciteta za osiguranje kvalitete"	0	43.440	43.440	43.440	**1**
Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**1.133.000**	**70.279**	**1.203.279**	**1.029.944**	**86**

Napomena:
U proračunu za 2015. godinu planirana je nabava motornog vozila, ekonomska kategorija 8213, iz primitaka od prodaje motornih vozila u iznosu od 50.000 KM.

U tijeku 2015. godine ostvareni su prihodi od naplate premije osiguranja u iznosu od 26.839,50 KM.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 29.02.2016. godine.

v.d. ravnatelja

dr. Husein Nanić

Bilanca stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete

Tablica II.

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**9.358**	**7.493**	**80**
Novčana sredstva	4.047	1.718	**42**
Kratkoročna potraživanja	5.307	5.775	**109**
Kratkoročni plasmani			
Interni financijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	4		**0**
2. Stalna sredstva	**138.405**	**85.771**	**62**
Stalna sredstva	481.931	437.995	**91**
Ispravka vrijednosti	343.526	352.224	**103**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	138.405	85.771	**62**
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**147.763**	**93.264**	**63**

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	**96.808**	**136.092**	**141**
Kratkoročne tekuće obveze	40.836	31.253	77
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	54.480	49.253	90
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.492	55.586	3.726
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**138.405**	**85.771**	62
Izvori sredstava	138.405	85.771	62
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**235.213**	**221.863**	**94**

Napomena: Pravilnikom o financijskom 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 dana 29.02.2016. godine

v.d. ravnatelja

dr. Husein Nanić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje financijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru financijskog izvješćivanja, te da je odobrilo financijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2015. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih financijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća;
- da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da financijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 24.03.2016. godine

v.d. ravnatelja

dr. Husein Nanić