BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2019. GODINU

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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA
I OSIGURANJE KVALITETA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU

Broj: 02-16-1-481/20

Sarajevo, maj 2020. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 9

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 9
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA 10
   3.1 Organizacija i rukovođenje 10
4. BUDŽET 11
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 11
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 11
   5.2 Pregled prihoda i primitaka 11
   5.3 Bilans stanja 12
   5.4 Pregled dinamike zapošljavanja 12
6. JAVNE NABAVKE 12
7. KOMENTARI 13

PRILOZI 13

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Agencije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Agencije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Agencije** za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Agencije** za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Agencije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1 Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Agencije**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 27.5.2020. godine

ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o usklađenosti. Skretanje pažnje se odnosilo na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji koji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	**Realizovana**	**Realizacija u toku**	**Nerealizovana**
Praksa boravka zaposlenika na službenom putu duže od predviđenih aktivnosti u tekućoj godini je znatno smanjena.	●		
Popis stalnih sredstava obavljen je u skladu sa relevantnim propisima.	●		
Nisu preduzimane značajnije aktivnosti vezane za usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.			●
Izvještaj o radu Agencije za 2019. godinu nije upućen nadležnim institucijama u propisanom roku.			●
Agencija je pokrenula aktivnosti vezane za utvrđivanje dužine staža osiguranja rukovodioca institucije kako bi se utvrdilo da li su ispunjeni uslovi za prestanak radnog odnosa po osnovu staža osiguranja u skladu sa propisima.	●		

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Uspostava i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole definisani su Zakonom o finansiranju institucija BiH[1], Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvještaja, sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira shodno relevantnim propisima.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[2] i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[3], interna revizija Ministarstva civilnih poslova BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Agenciji. Jedinica za internu reviziju Ministarstva, u tekućoj godini, nije obavljala reviziju u Agenciji.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije uređen je način rada i rukovođenja, opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika i sistematizovana radna mjesta za 35 izvršilaca. Vijeće ministara BiH je, u februaru 2009. godine, dalo saglasnost na predmetni Pravilnik.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine[4] i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine[5]. Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji je u proceduri pribavljanja mišljenja nadležnih institucija od 2016. godine jer institucije uključene u ovaj proces, a posebno Agencija, ne pristupaju proaktivno obavljanju aktivnosti iz svoje nadležnosti.

PREPORUKA 1

Agencija je dužna uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Agencijom upravlja Upravni odbor koji ima deset članova koje bira Parlamentarna skupština BiH na mandat od tri godine sa mogućnošću reizbora, na način da svake godine jedna trećina članova bude reizborna ili ponovo imenovana. U 2016. godini su imenovana tri člana, u 2017. godini šest članova, a za imenovanje jednog člana Upravnog odbora javni konkurs je objavljen 25. januara 2018. godine i još uvijek nije okončan. Agencija je obavijestila Parlamentarnu skupštinu BiH da je za tri člana mandat istekao 3.6.2019. godine. Upravni odbor je u 2019. godini održao dvije sjednice.

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

[2] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

[3] Službeni glasnik BiH, broj 59/19

[4] Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu[6], Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 943.000 KM (tekući izdaci 903.000 KM i kapitalni izdaci 40.000 KM). Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iznosilo je 724.489 KM.

S obzirom na to da je budžet za 2019. usvojen tek u decembru 2019. godine, Agencija se tokom godine finansirala na osnovu četiri tromjesečne odluke o privremenom finansiranju institucija BiH. Agencija nije vršila prestrukturisanje rashoda unutar odobrenog budžeta.

Vijeće ministara BiH, na 166. sjednici održanoj 12.2.2019. godine, razmotrilo je i usvojilo Program rada Agencije za 2019. godinu. Institucije BiH su dužne dostaviti svoj godišnji izvještaj o radu Vijeću ministara BiH najkasnije do 31. januara tekuće godine za prethodnu godinu, prema članu 11. stav (5) Odluke o godišnjem planiranju rada i načinu praćenja i izvještavanja o radu u institucijama BiH[7]. ***Izvještaj o radu Agencije za 2019. godinu nije bio dostavljen Vijeću ministara BiH sa datumom sačinjavanja ovog Izvještaja.***

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 724.490 KM što je, u odnosu na rashode planirane budžetom za 2019. godinu, manje za 218.510 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (544.480 KM), naknade troškova zaposlenih (106.175 KM), putne troškove 13.941 KM, izdatke telefonskih i poštanskih usluga (11.162 KM) i izdatke za upotrebu vozila (20.482 KM).

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

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine iskazani su prihodi od refundacije bolovanja iz ranijih godina u iznosu od 7.468 KM.

[6] Službeni glasnik BiH, broj 84/19

[7] Službeni glasnik BiH, broj 94/14

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 50.633 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 102.054 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (50.633 KM) i obaveze prema zaposlenima (48.209 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava i obaveza na 31.12.2019. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Budžetom za 2019. godinu planirano je 22 zaposlenih, a na 31.12.2019. godine bilo ih je 20, koliko je bio i prosječan broj zaposlenih u toku godine.

Tokom godine nisu zabilježena nova zapošljavanja. Dvije osobe su tokom godine napustile Agenciju i to po osnovu sporazumnog raskida radnog odnosa i eksternog premještaja u drugu instituciju. Jedan zaposlenik je na neplaćenom odsustvu od marta 2019. godine po osnovu stručnog usavršavanja u inostranstvu u trajanju od godinu dana. Agencija je u toku godine vršila ocjenjivanje državnih službenika i izvještaje dostavljala Agenciji za državnu službu BiH.

Osvrtom na preporuku prethodne godine u pogledu ispunjenja uslova za odlazak u penziju rukovodioca institucije, Agencija je, sredinom godine, Federalnom zavodu za penzijsko i invalidsko osiguranje uputila zahtjev za utvrđivanje staža osiguranja direktora kako bi se utvrdila ukupna dužina staža osiguranja i sticanje uslova za prestanak radnog odnosa direktora Agencije. Od nadležnih institucija Agencija do danas nije dobila odgovor.

6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Agencija je u 2019. godini provela dva konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda. Nakon provedenih postupaka zaključeni su ugovori za nabavku goriva (19.009 KM bez PDV-a) i servisiranje i održavanje službenih vozila (10.403 KM bez PDV-a). Putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke u ukupnom iznosu od 25.440 KM bez PDV-a. Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki, nisu uočene značajnije nepravilnosti.

7. KOMENTARI

Agencija je, u ostavljenom roku, dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu. U komentarima su prezentovane informacije o razlozima zbog kojih nije donesen novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije i nije dostavljen Izvještaj o radu Vijeću ministara BiH u propisanom roku. S obzirom na to da nam nisu dostavljena adekvatna obrazloženja koja bi uticala na izmjenu nalaza, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**903,000**	**0**	**903,000**	**724,490**	**80**
Bruto plaće i naknade	585,000		585,000	544,480	**93**
Naknade troškova zaposlenih	121,000		121,000	106,175	**88**
Putni troškovi	51,000		51,000	13,941	**27**
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	18,000		18,000	11,162	**62**
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	10,000		10,000	7,625	**76**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	14,000		14,000	10,381	**74**
Unajmljivanje imovine i opreme	3,000		3,000	2,600	**87**
Izdaci za tekuće održavanje	11,000		11,000	4,126	**38**
Izdaci za osiguranje	4,000		4,000	2,623	**66**
Ugovorene i druge posebne usluge	86,000		86,000	21,377	**25**
	0		0		
2. Kapitalni izdaci	**40,000**	**0**	**40,000**	**0**	**0**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	40,000		40,000	0	**0**
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	**943,000**	**0**	**943,000**	**724,490**	**77**
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
6. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
7. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	**943,000**	**0**	**943,000**	**724,490**	**77**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____2020. godine.

Direktor:
prof. dr. Enver Halilović

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta BiH

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	**0**	**5,771**	**0**
Novčana sredstva	0	56	**0**
Kratkoročna potraživanja	0	5,715	**0**
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	**50,633**	**77,215**	**66**
Stalna sredstva	472,855	504,419	**94**
Ispravka vrijednosti	422,222	427,204	**99**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	50,633	77,215	**66**
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**50,633**	**82,986**	**61**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**51,421**	**64,133**	**80**
Kratkoročne tekuće obaveze	3,212	8,888	**36**
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	48,209	55,245	**87**
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	**50,633**	**77,215**	**66**
Izvori sredstava	50,633	77,215	**66**
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**102,054**	**141,349**	**72**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo _____ 2020. godine.

Direktor:
prof. dr. Enver Halilović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 18.03.2020. godine

Direktor:

prof. dr. Enver Halilović