



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

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETE
ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-588/17

Sarajevo, lipanj 2017. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	8
3. Sustav unutarnjih kontrola	8
4. Proračun i izvješćivanje.....	10
5. Izvršenje proračuna.....	10
6. Bilanca stanja.....	11
7. Javne nabave.....	11
8. Komentari.....	12
Privici.....	12

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete (u daljnjem tekstu: Agencija)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Agencije ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvješća Agencije za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Agencija rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Agencije, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Skretanje pozornosti

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

- Neblagovremeno imenovanje članova Upravnog odbora Agencije (točka 3. Izvješća).

Sarajevo, 21.06.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- 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 državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je utemeljena sukladno Okvirnom zakonu o visokom obrazovanju u Bosni i Hercegovini³ i Odluci o početku rada i utvrđivanju sjedišta Agencije⁴, kao samostalna upravna organizacija.

Agencija je nadležna za:

- utvrđivanje jasnih, transparentnih i pristupačnih kriterija za akreditaciju visokoškolskih ustanova i donošenje normi kojima se određuju minimalni standardi u oblasti visokog obrazovanja;
- utvrđivanje kriterija za izbor domaćih i međunarodnih stručnjaka koji daju ocjenu i obavljaju reviziju kvalitete i daju preporuke o akreditaciji visokoškolskih ustanova;
- davanje preporuka o kriterijima i standardima ministarstvu Republike Srpske, kantonalnim ministarstvima i Brčko distriktu BiH za osnivanje i zatvaranje visokoškolskih ustanova, te za prestrukturiranje studijskih programa;
- davanje preporuka o kriterijima za licenciranje visokoškolskih ustanova i studijskih programa;
- davanje preporuke o najnižim školarinama za sve studente na akreditiranim visokoškolskim ustanovama, s ciljem usklađivanja najnižih školarina na cijelom teritoriju Bosne i Hercegovine;
- davanje savjeta o politici rada i razvoja ministarstvu Republike Srpske, kantonalnim ministarstvima i Brčko distriktu BiH;
- davanje savjeta i informacija o pitanjima iz svoje nadležnosti zainteresiranim strankama;
- utvrđivanje standarda kvalitete, analizu kvalitete, davanje preporuka za otklanjanje nedostataka kvalitete studija i visokoškolskih ustanova;
- 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 naučnoistraživački rad;
- donošenje pravilnika i drugih akata iz svoje nadležnosti.

Agencijom rukovodi ravnatelj koji ima dva zamjenika. Ravnatelja i njegove zamjenike bira Vijeće ministara BiH. Mandat ravnatelja i njegovih zamjenika je četiri godine. Ravnatelj je imenovan u ožujku 2016. godine, a zamjenici ravnatelja u lipnju 2016. godine.

Agencijom upravlja Upravni odbor koji ima deset članova koje bira Parlamentarna skupština BiH na mandat od tri godine s mogućnošću reizbora, pod uvjetom da se inicijalno imenovanje provede u fazama, tako da svake godine jedna trećina članova bude reizborna, ili ponovno imenovana.

Sjedište Agencije je u Banjoj Luci.

³ Službeni glasnik BiH, broj: 59/07 i 59/09

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 10/08

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2015. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtnom na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

- Poduzete su aktivnosti vezane za razvoj sustava finansijskog upravljanja i kontrole.
- Sprovedena je procedura uništenja stalnih sredstava koja su otpisana zbog zastarjelosti i neupotrebljivosti po prijedlogu Popisnog povjerenstva.

3. Sustav unutarnjih kontrola

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

Organizacija i rukovođenje

Rad Agencije uređuje se statutom⁵ na koji suglasnost daje Vijeće ministara BiH. Unutarnji ustroj i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 05.02.2009. godine.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Agencije uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta uposlenih. Istim su sistematizirana radna mjesta za 35 izvršitelja, a na 31.12.2016. godine u Agenciji je bilo 22 uposlenih, koliko je i planirano proračunom za 2016. godinu.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obvezi da do kraja travnja 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave Bosne i Hercegovine⁶ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁷, međutim, Agencija ni tijekom 2016. godine nije okončala predmetnu aktivnost. Prema prezentiranim informacijama, u tijeku je aktivnost vezana za korekciju opisa poslova radnih mjesta sukladno sugestijama Ministarstva pravde BiH.

Neophodno je intenzivirati aktivnosti na uspostavi organizacijske strukture prema važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 86/09

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13 i 67/15

Agencijom upravlja Upravni odbor⁸ od deset članova, koje bira Parlamentarna skupština BiH na mandat od tri godine na način da svake godine jedna trećina članova bude reizborna ili ponovno imenovana. Za sedam članova Upravnog odbora mandat je istekao u veljači i srpnju 2015. godine te su, u svezi s tim, u svibnju 2016. godine imenovana tri nova člana, a u travnju 2017. godine četiri nova člana Upravnog odbora. U travnju 2017. godine raspisan je javni natječaj za imenovanje preostala tri člana Upravnog odbora, kojima je mandat istekao u studenom 2016. godine.

Upravni odbor je u 2016. godini održao ukupno tri sjednice. Naime, Agencija je u bilješkama uz financijska izvješća navela da su prisutne određene poteškoće u sazivanju i održavanju sjednica Upravnog odbora, koje je izazvala činjenica neblagovremenog imenovanja sedam članova kojim je istekao mandat i nemogućnost isplate naknade članovima kojima je istekao mandat, sukladno Odluci o visini novčane naknade za rad u Upravnom odboru Agencije⁹.

U nastojanju da se riješi pitanje isplate naknada članovima Upravnog odbora kojima je istekao mandat, Agencija je podnijela Prijedlog odluke o dopuni odluke o visini novčane naknade za rad u Upravnom odboru Agencije u dijelu koji regulira predmetne isplate u smislu da je predložena izmjena da se i članovima Upravnog odbora kojima je istekao mandat omogućiti isplata naknade sve do okončanja procedure izbora novih članova. Ured za zakonodavstvo i resorno Ministarstvo civilnih poslova BiH nisu imali primjedbe na Prijedlog odluke, međutim, Ministarstvo financija i trezora BiH je dalo negativno mišljenje.

Neophodno je da nadležne institucije poduzimaju aktivnosti u propisanim rokovima kako bi bili osigurani uvjeti za efikasno i zakonito funkcioniranje Agencije, s obzirom na društveni značaj oblasti visokog obrazovanja.

Financijsko upravljanje i kontrola

Agencija je, prema Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, izradila mape poslovnih procesa i izvršila procjenu rizika prema utvrđenim ciljevima poslovnih procesa. Također, Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i isti dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Ocjena efikasnosti sustava bit će moguća u narednom razdoblju.

⁸ Nadležnosti Upravnog odbora su sljedeće: donosi Statut Agencije i dostavlja ga Vijeću ministara na suglasnost; daje suglasnost na pravilnike koje predlaže Agencija iz svojih nadležnosti u razvoju visokog obrazovanja i osiguranja kvalitete; osigurava da rad Agencije bude sukladan nadležnostima utvrđenim u Okvirnom zakonu o visokom obrazovanju u BiH i politikama prioriteta Vijeća ministara i Parlamentarne skupštine BiH u reformi visokog obrazovanja u Bosni i Hercegovini; usvaja Program rada Agencije za razdoblje naredne kalendarske godine, najkasnije do 31. siječnja tekuće godine; nadzire provođenje programa rada Agencije; rješava žalbe na rješenje o poništenju rješenja o akreditaciji; određuje vrste usluga koje Agencija pruža uz nadoknadu i visinu nadoknade za pružene usluge; prije 31. ožujka svake godine usvaja izvješće o radu Agencije u prethodnoj godini koji se dostavlja Vijeću ministara BiH; jednom godišnje pismeno izvještava Parlamentarnu skupštinu BiH o svom radu; obavlja i druge poslove sukladno Okvirnom zakonu o visokom obrazovanju i Statutu.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 48/16

Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹⁰ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH¹¹, unutarnju reviziju u Agenciji obavlja Jedinica unutarnje revizije **Ministarstva civilnih poslova BiH**. Unutarnja revizija je u tekućoj godini Agenciji pružila savjetodavne usluge u sustavu blagajničkog poslovanja, koje su obuhvatile uvid u postojanje, adekvatnost i efektivnost unutarnjih kontrola predmetnog sustava.

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu¹², Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.020.000 KM (tekući izdaci 1.010.000 KM i kapitalni izdaci 10.000 KM).

Agencija je izvršila prestrukturiranje rashoda u listopadu 2016. godine, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 43.000 KM – povećani izdaci za ugovorene i druge posebne usluge za 28.000 KM i nabava opreme za 15.000 KM, a smanjeni naknade troškova uposlenih i skupštinskih zastupnika za 5.000 KM, izdaci telefonskih i poštanskih usluga za 6.000 KM, nabava materijala za 7.000 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva za 12.000 KM i izdaci za tekuće održavanje za 13.000 KM).

Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu Agencija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnje izvješće o realizaciji Plana i programa rada za 2016. godinu dostavljeno je Vijeću ministara BiH, koje je isti usvojilo na 98. sjednici održanoj 12.04.2017. godine.

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem financijskom izvješću Agencije za 2016. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 818.265 KM, što u odnosu na raspoloživi proračun, u iznosu od 1.020.000 KM, predstavlja ostvarenje od 80%. Nerealizirana sredstva u iznosu od 201.735 KM najvećim dijelom odnose se na sredstva za plaće i naknade troškova uposlenih, putne troškove i ugovorene i druge usluge.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (543.651 KM), naknade troškova uposlenih (99.056 KM), putne troškove (23.560 KM), ugovorene i druge usluge (93.226 KM) i nabavu opreme (22.907 KM).

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 543.651 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 323.246 KM, a porezi i doprinosi 220.405 KM. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji iznosio je 21.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

¹² Službeni glasnik BiH, broj 101/15

Naknade troškova uposlenih na 31.12.2016. godine ostvarene su u iznosu od 99.056 KM, a odnose se na naknade za prijevoz sa posla i na posao (22.170 KM), smještaj dužnosnika (14.183 KM), odvojeni život (7.671 KM), topli obrok (26.796 KM), regres za godišnji odmor (6.450 KM), pomoć u slučaju smrti (4.980 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (2.490 KM) i poreze i doprinose na naknade (14.316 KM).

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 93.226 KM. Vrijednosno najznačajniji izdatak iskazan je u okviru pozicije ostalih nespomenutih usluga i dažbina u iznosu od 58.675 KM, a odnosi se na plaćanje provođenja vanjskog pregleda Agencije koji koordinira ENQA. Naime, Agencija je u siječnju 2016. godine podnijela Zahtjev za prijem u punopravno članstvo u Europskoj asocijaciji za osiguranje kvalitete u visokom obrazovanju (ENQA), čiji je trenutno pridruženi član. Također, Agencije je podnijela zahtjev i za članstvo u Europskom registru kvalitete (EQAR).

Agencija je uputila informaciju resornom Ministarstvu civilnih poslova BiH o apliciranju za punopravno članstvo. Predsjedništvo BiH je 10. svibnja 2016. godine donijelo Odluku kojom se odobrava zaključivanje ugovora o provođenju vanjskog pregleda Agencije za pristup Europskoj asocijaciji za osiguranje kvalitete u visokom obrazovanju. Pravobraniteljstvo je dalo pozitivno mišljenje na ugovor. Strateški cilj Agencije je da postane punopravni član ENQA-e i EQAR-a, kako bi dobila međunarodnu potvrdu i priznanje svog rada na primjeni Standarda i smjernica za osiguranje kvalitete u Europskom prostoru visokog obrazovanja.

6. Bilanca stanja

Aktiva Agencije se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (7.443 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (123.054 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja (88.140 KM) i izvore sredstava (123.054 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II u prilogu Izvješća.

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2016. godine. Popisom nisu konstatirane razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Kratkoročne obveze su izmirene u 2017. godini.

7. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima, tijekom 2016. godine, zaključeni su ugovori o javnim nabavama u iznosu od 74.636 KM bez PDV-a. Vrijednosno značajniji postupci nabava odnose se na nabavu kompjutorske opreme (17.873 KM), aviokarata (17.094 KM), benzina (2.622 KM), uredskog, kompjutorskog i administrativnog materijala (2.458 KM) itd.

8. Komentari

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu. U komentarima je dano obrazloženje vezano za skretanje pozornosti na neblagovremeno imenovanje članova Upravnog odbora Agencije i iznesen stav Agencije po ovom pitanju, dok na preostali dio teksta nije bilo komentara. Dano obrazloženje nam je bilo poznato tijekom revizije i isto smo cijenili prilikom sačinjavanja nalaza i izražavanja mišljenja sukladno revizijskim standardima. Sukladno navedenom, ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.010.000	-15.000	995.000	795.358	80
Bruto plaće i naknade	580.000	0	580.000	543.651	94
Naknade troškova uposlenih	118.000	-5.000	113.000	99.056	88
Putni troškovi	55.000	0	55.000	23.560	43
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	20.000	-6.000	14.000	11.898	85
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	
Nabava materijala	14.000	-7.000	7.000	4.894	70
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	25.000	-12.000	13.000	10.016	77
Unajmljivanje imovine i opreme	3.000	0	3.000	340	11
Izdaci za tekuće održavanje	31.000	-13.000	18.000	5.747	32
Izdaci za osiguranje	6.000	0	6.000	2.971	50
Ugovorene i druge posebne usluge	158.000	28.000	186.000	93.226	50
2. Kapitalni izdaci	10.000	15.000	25.000	22.907	92
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	10.000	15.000	25.000	22.907	92
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	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	
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.020.000	0	1.020.000	818.265	80

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.02.2017. godine.

Ravnatelj:

Prof. dr. Enver Halilović

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	7.493	7.443	99
Novčana sredstva	1.718	1.723	100
Kratkoročna potraživanja	5.775	5.720	99
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	85.771	123.054	143
Stalna sredstva	437.995	481.201	110
Ispravka vrijednosti	352.224	358.147	102
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	85.771	123.054	143
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	93.264	130.497	140

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	136.092	88.140	65
Kratkoročne tekuće obveze	31.253	33.536	107
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema uposlenima	49.253	54.604	111
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	55.586	0	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	85.771	123.054	143
Izvori sredstava	85.771	123.054	143
Ostali izvori sredstava	0		
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0		

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	221.863	211.194	95
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 27.02.2017. godine.

Ravnatelj:

Prof. dr. Enver Halilović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranja kvalitete Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2016. 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 finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu s 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 obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 24.05.2017. godine

Ravnatelj:

Prof. dr. Enver Halilović