



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

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
Datum: 30.07.18

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: <u>30-07-2018</u>			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
<u>0102-16-1-1766/18</u>			

Predmet: Dostava Izvješća o financijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

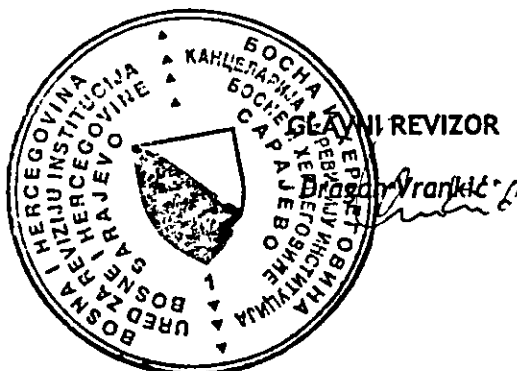
sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo finansija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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

Broj: 01-01-16-1-763/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1	1760	18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

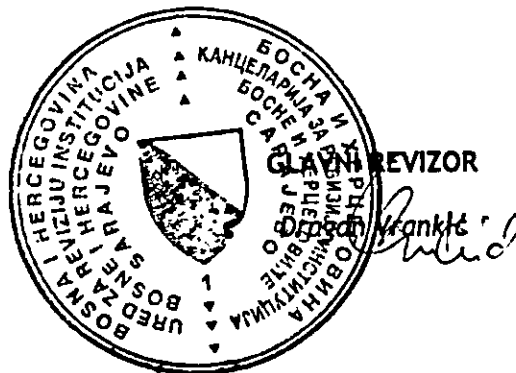
sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





**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 OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-694/18

Sarajevo, srpanj 2018. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI.....	5
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	6
1. UVOD	6
2. REALIZACIJA PREPORUKA.....	6
2.1 Realizirane preporuke.....	6
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA.....	6
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje.....	6
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola	7
3.3 Unutarnja revizija	7
4. PRORAČUN	7
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	8
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	8
5.2 Bilanca stanja.....	9
6. JAVNE NABAVE	10
7. OSTALO	10
7.1 Donacije	10
8. KOMENTARI.....	11
PRIVICI.....	11



I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje (u daljnjem tekstu: Agencija) za 2017. godinu koja obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, 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 s 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 izraziti 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 reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako 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 temelji se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni 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 31.12.2017. 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 institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvješća, u svezi s istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijska izvješća



MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Agencije za 2017. 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 osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane 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 finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja 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 2017. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Sarajevo, 03.07.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman



Izvješće o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje za 2017. godinu

II. KRITERIJI

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, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvješća i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu Institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. 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 Zakonom o Agenciji za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje², a nadležna je za uspostavu standarda znanja, ocjenjivanje postignutih rezultata, razvoj zajedničke jezgre nastavnih planova i programa u predškolskom, osnovnom i srednjem obrazovanju. Također je nadležna za druge stručne poslove u području standarda znanja i ocjenjivanja kvalitete obrazovanja, određenih posebnim zakonima i drugim propisima. Agencija ima status samostalne upravne organizacije koja ima svojstvo pravne osobe.

Sjedište Agencije je u Mostaru, a sjedište područnih jedinica u Sarajevu i Banjoj Luci.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju Institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2016. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Agencije i usklađenost poslovanja.

Agenciji su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju. Agencija je blagovremeno dostavila odgovor Uredu za reviziju sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji Institucija BiH o poduzetim aktivnostima prema nalazima i preporukama koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2016. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2016. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

2.1 Realizirane preporuke

- Agencija je unaprijedila sustav unutarnjih kontrola vezano za realizaciju putnih troškova te osigurala dosljednu primjenu donesenih internih akata.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Agencijom upravlja ravnatelj koji se imenuje sukladno Zakonu o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara BiH i drugim imenovanjima BiH, na mandat od četiri godine. Ravnatelj ima dva zamjenika koji su voditelji područnih jedinica i imenuju se na isti način. Mandat ravnateljici i zamjenicama ravnateljice je istekao 28.02.2017. godine. Nakon okončanja natječajne procedure, Vijeće ministara BiH je 22.06.2017. godine imenovalo ravnateljicu Agencije i dva zamjenika ravnateljice Agencije.

² Službeni glasnik BiH, broj 88/07



Unutar Agencije djeluje Odbor Agencije kao stručno tijelo koje broji sedam članova, a imenuje ga Vijeće ministara BiH. Odbor je nadležan za uspostavu standarda znanja učenika i ocjenjivanja postignutih rezultata, odobravanje zajedničke jezgre nastavnih planova i programa osnovnog i srednjeg obrazovanja, razmatranje provedenih istraživanja iz djelokruga Agencije i objavu rezultata istraživanja te druga pitanja iz svoje nadležnosti.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Agencije, prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu utvrđeno je ukupno 46 izvršitelja, a na koncu 2017. godine u Agenciji je bilo 23 zaposlenih.

Agencija još uvijek nije dovršila proceduru usklađivanja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH. Naime, Agencija je pribavila potrebna mišljenja od nadležnih institucija, ali još uvijek nije uputila materijal prema Vijeću ministara BiH.

Preporuka

Potrebno je da Agenciji što prije dovrši aktivnosti u svezi usklađivanja vlastitog unutarnjeg ustrojstva s definiranim načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH te dostavi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Vijeću ministara BiH.

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Agencija je uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH i podzakonskim aktima. Sačinjeno je Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu. Opisani su poslovni procesi i izrađena mapa poslovnih procesa, kao i registri rizika. Agencija ima izravan pristup ISFU sustavu, čime je osigurana dodatna kontrola financijskih transakcija.

3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji Institucija BiH i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, unutarnju reviziju u Agenciji obavlja Ministarstvo civilnih poslova BiH. U 2017. godini izvršena je jedna revizija praćenja realizacije preporuka.

4. PRORAČUN

Agencija je Ministarstvu financija i trezora BiH dostavila zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2017. godinu u ukupnom iznosu od 1.215.000 KM. Rashodi su projicirani na bazi 27 zaposlenih.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu³, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.215.000 KM, što je za 30.000 KM manje u odnosu na prethodnu godinu. Agencija je u 2018. godini raspolagala i s 480.938 KM sredstava novčanih donacija.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

³ Službeni glasnik BiH, broj 94/16



Tablica 1.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Iznosi u KM	
				Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	1.215.000	0	1.215.000	1.021.425	84
Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Tekući grantovi	0	0	0	0	
Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
Novčane donacije	169.774	311.163	480.938	197.219	41
Ukupno:	1.384.774	311.163	1.695.938	1.218.644	72

Agencija je u 2017. godini, na temelju Instrukcije za prestrukturiranje proračunskih rashoda za 2017. godinu i Odluke o prestrukturiranju rashoda Ministarstva financija i trezora BiH, prestrukturirala rashode u ukupnom iznosu od 16.380 KM i to s pozicije troškova zakupa na poziciju putnih troškova.

Agencija je 09.03.2018. godine Vijeću ministara BiH dostavila Izvješće o radu Agencije za 2017. godinu.

5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Temeljem Pravilnika o financijskom izvješćivanju Institucija BiH, Agencija je sačinila i blagovremeno dostavila godišnje financijsko izvješće za 2017. godinu nadležnim institucijama.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Ukupno izvršeni rashodi Agencije u 2017. godini iznosili su 1.021.425 KM ili 84% u odnosu na raspoloživa sredstva. Izvršenje sredstava novčanih donacija iznosilo je 197.219 KM. Manje izvršenja tekućih izdataka u odnosu na odobrena sredstva prouzročeno je nemogućnošću popunjavanja upražnjenih radnih mjesta za koja su sredstva već odobrena u proračunu, a zbog restrikcija u zapošljavanju koje provodi Vijeće ministara BiH.

Financijski značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (688.826 KM), unajmljivanje imovine (95.464 KM) i ugovorene usluge (75.100 KM).

Bruto plaće i naknade plaća: Bruto plaće i naknade plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 688.826 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 398.019 KM, a porezi i doprinosi 290.808 KM. Agencija je na 31.12.2017. imala ukupno 23 zaposlena, dok je Zakonom o proračunu institucija BiH za 2017. godinu planirano 27 zaposlenih. Tijekom 2017. godine Agencija nije zapošljavala nove državne službenike i zaposlenike. Tri državna službenika su nakon provedenog internog natječaja unaprijeđena na pozicije s višim platnim koeficijentom.



Unajmljivanje imovine: Izdaci za unajmljivanje imovine evidentirani su u iznosu od 95.464 KM, a odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada (92.024 KM), zakup skladišnog prostora (960 KM) te unajmljivanje vozila (2.480 KM).

Za poslovni prostor u Banjoj Luci se mjesečno izdvaja 3.478 KM za ukupnu površinu prostora od 230 m². U cijenu zakupa uključeni su troškovi odvoza smeća, električne energije, grijanja i vode. Za prostor u Sarajevu mjesečno se izdvaja 3.308 KM za 84 m² uredskog prostora. U cijenu zakupa uključeni su troškovi čišćenja, električne energije, vode, grijanja i održavanja. Za prostorije u sjedištu Agencije u Mostaru se ne plaća zakup jer Agencija koristi poslovni prostor u vlasništvu institucija BiH.

Naknade za rad u Odboru Agencije: Na ime naknade za rad Odbora Agencije u 2017. godini isplaćeno je 28.750 KM. Zakonom o Agenciji definirana je uspostava Odbora Agencije kao stručnog tijela. Odbor Agencije broji sedam članova i imenovan je Rješenjem Vijeća ministara BiH⁴ na mandat od tri godine. Odlukom o visini novčane naknade⁵ definirano je pravo na naknadu predsjedatelju Odbora (450 KM), zamjeniku predsjedatelja Odbora (400 KM) te članovima Odbora (350 KM). Naknada za rad isplaćuje se za mjesec u kojem je održana sjednica Odbora, pod uvjetom da je član Odbora prisustvovao sjednici.

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.2 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Agencije iskazana je u iznosu od 34.311 KM, a sastoji od novčanih sredstva (472 KM), kratkoročnih potraživanja (8.419 KM) i neotpisane vrijednost stalnih sredstava (25.420 KM). U odnosu na prethodnu godinu, značajno je umanjena nabavna vrijednost stalnih sredstava, zbog prodaje i isknjiženja zastarjele opreme.

Pasiva Agencije ukupno iznosi 129.471 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (28.273 KM), obveze prema djelatnicima (75.778 KM) te izvori sredstava (25.420 KM).

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Agencije.

Tablica 2.			Iznosi u KM
Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	9.582	8.891	93
Stalna sredstva	39.988	25.420	64
Ukupno aktiva:	49.570	34.311	69
Kratkoročne obveze i razgraničenja	116.760	104.051	89
Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Izvori sredstava	39.988	25.420	64
Ukupno pasiva:	156.748	129.471	83

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 29/16 i 8/17

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 28/16

6. JAVNE NABAVE

Na temelju dostavljenog pregleda realiziranih nabava i plana nabava, konstatirali smo kako su nabave realizirane sukladno planu u ukupnom iznosu od 66.124 KM. Sve nabave su realizirane putem izravnog sporazuma.

Agencija je sukladno Zakonu o javnim nabavama⁶ i Naputku Vijeća ministara BiH o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora⁷ uspostavila praksu objave osnovnih elemenata ugovora na svojoj Internet stranici.

7. OSTALO

7.1 Donacije

Agenciji su u 2017. godini na raspolaganju bila donatorska sredstva u iznosu od 480.938 KM koja se odnose na sedam programa posebne namjene. Za sve projekte otvoreni su posebni kodovi u ISFU sustavu. Ukupno izvršenje donatorskih sredstava iznosilo je 197.219 KM. Neutrošena sredstva u iznosu od 283.719 KM su prenesena u 2018. godinu.

Realizacija projekata odnosi se na različite aktivnosti kao što je unaprjeđenje kontinuiranog profesionalnog razvoja nastavnika u srednjem strukovnom obrazovanju, metodološke obuke na kojima je predstavljena teoretska osnova izrade nastavnih programa s posebnim osvrtom na Bloomovoj taksonomiji te izrada zajedničke jezgre nastavnih planova i programa za tjelesno i zdravstveno područje definirana na ishodima učenja. Također, održana je završna konferencija projekta „Erasmus implementacija europske agende za obrazovanje odraslih, izrađena je i tiskana publikacija „Unaprjeđenje vještina odraslih - društveni izazov za Bosnu i Hercegovinu“, izabrana su tri nova eTwinning ambasadora na razdoblje od dvije godine i dr.

Najznačajniji izdaci se odnose na putne troškove sudionika seminara, radionica i konferencija, usluge održavanja konvencija i obrazovanja, usluge reprezentacije, nabavu uredskog materijala, usluge tiskanja i izdatke na temelju ugovora o djelu vezane za angažman eksperata na projektima.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 56 /15

8. KOMENTARI

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić



**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Anisa Jusić

Enes Alic

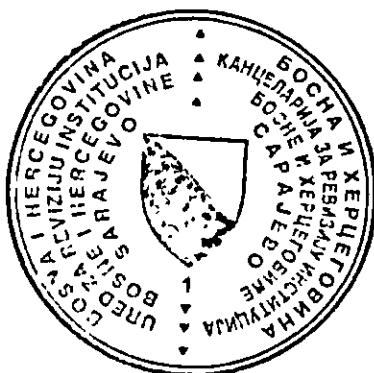

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić



**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Dragoljub Kovinčić



Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

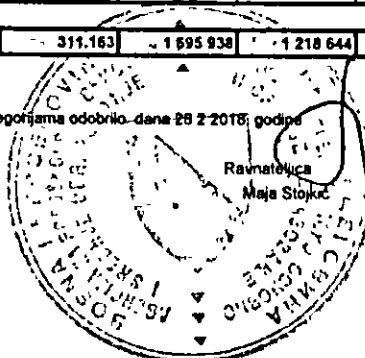
Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv Institucije: Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje

Tablica 1

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1 215 000	0	1 215 000	1 021 425	84
Bruto plaća i naknade	815 000		815 000	688 826	85
Naknade troškova zaposlenih	92 000		92 000	66 193	72
Putni troškovi	30 000	16 380	46 380	43 277	93
Izdaci telefonskih i pošt usluga	24 000		24 000	18 034	75
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	15 000		15 000	14 005	93
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8 000		8 000	6 308	79
Unajmljivanje imovine i opreme	112 000	-16 380	95 620	95 464	100
Izdaci za tekuće održavanje	23 000		23 000	12 318	54
Izdaci za osiguranje	4 000		4 000	1 900	48
Ugovorene i druge posebne usluge	92 000		92 000	75 100	82
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	0	0	0	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
5. Novčane donacije	169 774	311 163	480 938	197.219	41
Izrada zajedničke jezgre nastavnih planova i programa za građanski odgoj i obrazovanje	0	20 445	20 445	17 781	87
Erasmus implementacija europske agende za obrazovanje odraslih	34 412	35 719	70 131	26 827	38
Erasmus+ EPAL Elektronika platforma za obrazovanje odraslih	-34 412	213 757	179 345	61 326	34
Erasmus + eTwinning	152 172	18 497	170 668	77 857	46
Analiza potreba za stručnim usavršavanjem i profesionalnim razvojem odgojatelja djece predškolskog uzrasta u BiH		1 509	1 509	1 508	100
Osposobljavanje za provedbu zajedničke jezgre nastavnih planova i programa za građansko obrazovanje		21 237	21 237		0
Modul za uspostavljanje sustava akreditacije programa za kontinuirani profesionalni razvoj VET nastavnika	17 602		17 602	11 920	68
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.384 774	311.163	1 695 938	1 218 644	72

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.2.2018. godine



Ravnateljica
Maja Stokić

Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje

Tablica II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	9.582	8.891	93
Novčana sredstva	1 885	472	25
Kratkoročna potraživanja	7 697	8 419	109
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	39.988	25.420	64
Stalna sredstva	1.142 237	395 209	35
Ispravka vrijednosti	1.102 249	369 789	34
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	39 988	25 420	64
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	49.570	34.311	69

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	116.760	104.051	89
Kratkoročne tekuće obveze	57 177	28 273	49
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obveze prema zaposlenima	59 583	75 778	127
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
5. Izvori sredstava	39.988	25.420	64
Izvori sredstava	39 988	25 420	64
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	156.748	129.471	83
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 28.2.2018. godine

Ravnateljica
Maja Stokić

M. Stokić

Napomena. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju Institucija Bosne i Hercegovine, čl. 10. stav 4, napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna Institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena

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 finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrio finansijska izvješća

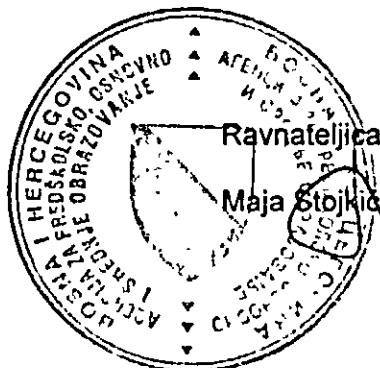
Rukovodstvo Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje (u daljem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i Pravilniku o računovodstvu 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 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim nalogima, pojašnjenjima 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 internih 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 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, 16.3.2018. godine



Maja Stojković

M. Stojković