



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: 01-01-16-1-763-2/18
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: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01, 02-16-1-1763/18			

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

Cijenjeni,

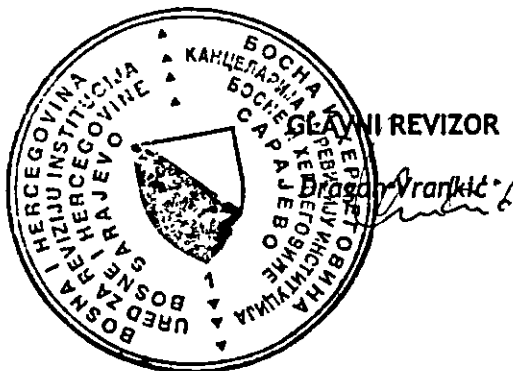
sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

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 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 45 - 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	1763	18

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

Cijenjeni,

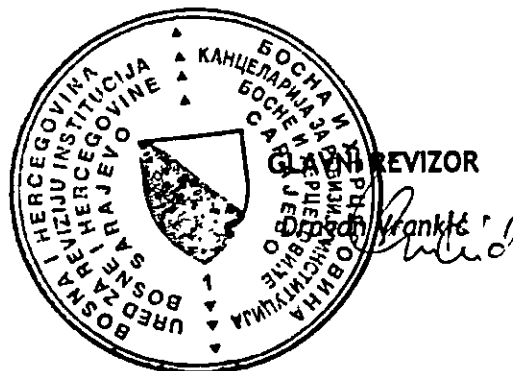
sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

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 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: salbih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA
ZA 2017. GODINU**

Broj: 01/02/03-07-16-1- 740 /18

Sarajevo, juli 2018. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI.....	5
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1. UVOD	6
2. REALIZACIJA PREPORUKA.....	6
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
3.1 Sistem internih kontrola procesa.....	7
3.2 Organizacija i rukovođenje.....	7
3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola	8
3.4 Interna revizija.....	8
4. BUDŽET	9
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ.....	9
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	9
5.2 Bilans stanja.....	10
5.3 Pregled dinamike zapošljavanja	10
6. JAVNE NABAVKE.....	11
7. KOMENTARI	11
PRILOZI.....	11



I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta (u daljem tekstu Agencija) za 2017. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s 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 značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

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

Vjerujemo da su pribavljeni revizionni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijske izvještaje



MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja 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 izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene 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. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji nije usklađen s važećim odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.2 Izvještaja).

Sarajevo, 2.7.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman

Izvještaj o obavljenom finansijskom reviziji
Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta za 2017. godinu



II KRITERIJI

Ured za reviziju Institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa 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 objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu Institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu;
- Zakon o finansiranju Institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama 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 budžeta Institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju Institucija BiH.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Agencija je samostalna upravna organizacija osnovana u skladu s Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju u Bosni i Hercegovini² i Odlukom o početku rada i utvrđivanju sjedišta Agencije³.

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 kvaliteta 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 prestrukturisanje studijskih programa;
- davanje preporuka o kriterijima za licenciranje visokoškolskih ustanova i studijskih programa;
- davanje preporuke o najnižim školarinama za sve studente na akreditovanim visokoškolskim ustanovama, s ciljem usklađivanja najnižih školarina na cijeloj teritoriji 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 zainteresovanim strankama;
- utvrđivanje standarda kvaliteta, analizu kvaliteta, davanje preporuka za otklanjanje nedostataka kvaliteta studija i visokoškolskih ustanova;
- predstavljanje Bosne i Hercegovine u međunarodnim organizacijama za kvalitet u visokom obrazovanju;
- predlaganje općih smjernica i kriterija na osnovu kojih se iz budžeta Institucija BiH mogu dodjeljivati sredstva visokoškolskim ustanovama za naučnoistraživački rad;
- donošenje pravilnika i drugih akata iz svoje nadležnosti.

Agencijom rukovodi direktor koji ima dva zamjenika. Direktora i zamjenike direktora bira Vijeće ministara BiH na mandatni period od četiri godine. Direktor je imenovan u martu 2016. godine, a zamjenici u junu 2016. godine.

Agencijom upravlja Upravni odbor koji ima deset članova koje bira Parlamentarna skupština BiH na mandat od tri godine.

Sjedište Agencije je u Banjoj Luci.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju Institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2016. godinu, sačinio izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o usklađenosti. Skretanje pažnje se odnosilo na neblagovremeno imenovanje članova Upravnog odbora Agencije.

² Službeni glasnik BiH, br. 59/07 i 59/09

³ Službeni glasnik BiH, br. 10/08



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

- Imenovani su novi članovi Upravnog odbora Agencije, čime su stvoreni preduslovi za funkcionisanje Agencije (realizovana preporuka).
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije usklađen s važećim odlukama Vijeća ministara BiH (nerealizovana preporuka).

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.

3.1 Sistem Internih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo slabosti sistema internih kontrola u procesu službena vozila koje se odnose na neodgovarajući način kontrole cijena po fakturama za održavanje vozila. Također, Agencija nije na vrijeme pokrenula postupak javne nabavke za održavanje vozila kako bi osigurala da se održavanje vozila vrši od izabranog dobavljača.

Preporuka

Agencija treba na odgovarajući način osigurati praćenje ugovora za održavanje vozila kao i pravovremeno pokretanje procedure javne nabavke i zaključivanje ugovora.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 5.2.2009. godine. Navedenim Pravilnikom je uređen način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 35 izvršilaca.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine⁴ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁵. Shodno navedenom, Agencija je tokom 2016. godine uputila zahtjeve nadležnim institucijama za davanje mišljenja na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Ministarstvo pravde BiH je, u martu 2017. godine, dalo sugestije za korekciju opisa poslova radnih mjesta. Tokom 2017. godine Agencija nije okončala predmetnu aktivnost.

⁴ Službeni glasnik BiH, br. 30/13

⁵ Službeni glasnik BiH, br. 30/13 i 67/15



Preporuka

Agencija je dužna uspostaviti organizacionu strukturu prema važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Agencijom upravlja Upravni odbor koji ima deset članova⁶ koje bira Parlamentarna skupština BiH na mandat od tri godine (s mogućnošću reizbora), na način da svake godine jedna trećina članova bude reizborna ili ponovo imenovana.

Nadležnosti Upravnog odbora su sljedeće: donosi Statut Agencije i dostavlja ga Vijeću ministara na saglasnost; daje saglasnost na pravilnike koje predlaže Agencija iz svojih nadležnosti u razvoju visokog obrazovanja i osiguranja kvaliteta; osigurava da rad Agencije bude u skladu s nadležnostima utvrđenim u Okvirnom zakonu o visokom obrazovanju u BiH i u skladu s politikama prioriteta Vijeća ministara i Parlamentarne skupštine BiH u reformi visokog obrazovanja u Bosni i Hercegovini i; usvaja Program rada Agencije za period naredne kalendarske godine, najkasnije do 31. januara 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. marta svake godine usvaja izvještaj 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 u skladu s Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju i Statutom.

Upravni odbor je u 2017. godini održao tri sjednice.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvještaja, sistem finansijskog upravljanja i kontrole implementira se u skladu sa Zakonom o finansiranju Institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

3.4 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji Institucija BiH⁷ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁸, interna revizija Ministarstva civilnih poslova BiH obavlja reviziju kod Agencije. U 2017. godini, interna revizija je obavila reviziju i naknadnu reviziju plaća i naknada plaća u Agenciji.

⁶ U 2016. godini su imenovana tri člana, u 2017. godini je imenovano šest članova, a u toku je javni konkurs za imenovanje jednog člana Upravnog odbora.

⁷ Službeni glasnik BiH, br. 27/08 i 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, br. 49/12 i 69/17



4. BUDŽET

Agencija je projekcijom budžeta za 2017. godinu planirala budžet u visini gornje granice rashoda u iznosu od 1.013.000 KM. U dodatku budžeta (aneksu) planirano je dodatnih 88.000 KM za zapošljavanje dva nova zaposlenika, tako da ukupna projekcija budžeta Agencije za 2017. godinu iznosi 1.101.000KM.

Zakonom o budžetu Institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu⁹, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.013.000 KM, što je za 7.000 KM manje u odnosu na odobreni budžet za 2016. godinu.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

					Iznosi u KM
Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	968.000		968.000	772.457	80
Kapitalni izdaci	45.000		45.000	21.051	47
Tekući grantovi					
Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Novčane donacije					
Ukupno:	1.013.000		1.013.000	793.508	78

Agencija nije vršila izmjenu strukture rashoda unutar odobrenog budžeta (prestrukturisanje).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji finansijski izvještaji Agencije objavljeni su na web stranici (<http://hea.gov.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbimo, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 793.508 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 219.492 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (573.229 KM), naknade zaposlenih (97.258 KM), putne troškove (24.175 KM) i nabavku opreme (21.051 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli 1 u prilogu Izvještaja.

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 573.229 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 340.936 KM, a porezi i doprinosi 232.293 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 22.

⁹ Službeni glasnik BiH, br. 94/16



Ostvareni izdaci za naknade troškova zaposlenih sa 31.12.2017. godine iznose 97.258 KM. Značajniji izdaci odnose se na naknade za topli obrok tokom rada (27.162 KM), prijevoz s posla i na posao (21.957 KM) i smještaj funkcionera (16.200 KM).

Realizacija putnih troškova u Agenciji s 31.12.2017. godine iznosi 24.175 KM. Od toga, putni troškovi u zemlji iznose 13.760 KM, a u inostranstvu 10.415 KM. Putovanja se uglavnom odnose na izdatke nastale u svrhu učešća na radionicama, seminarima, međunarodnim konferencijama iz oblasti visokog obrazovanja i osiguranja kvaliteta, te na studijske posjete u svrhu razmjene iskustava i uspostavljanja saradnje.

Nabavka opreme odnosi se na nabavku kompjuterske opreme (16.536 KM), namještaja (2.633 KM), elektronske opreme (1.345 KM) i opreme za prijenos podataka i glasa (537 KM).

5.2 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 112.838 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 174.751 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Agencije.

Iznosi u KM			
Opis	Saldo	Saldo	Indeks
	31.12.2016	31.12.2017	3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	7.443	6.173	83
Stalna sredstva	123.054	106.664	87
Ukupno aktiva:	130.497	112.838	86
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	88.140	68.086	77
Dugoročne obaveze i razgraničenja			
Izvori sredstava	123.054	106.664	87
Ukupno pasiva:	211.194	174.751	83

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (106.664 KM), obaveze prema dobavljačima (11.769 KM) i obaveze prema zaposlenima (53.685 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2017. godine. Popisom nisu konstatovane razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, u Agenciji je planirano 22 zaposlenih. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 22. Tokom tekuće godine nije bilo promjena u strukturi zaposlenih, odnosno nije bilo novih zapošljavanja, internih premještanja niti unapređenja.




6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Agencija je, u 2017. godini provela pet postupaka javnih nabavki (tri konkurentna postupka i dva postupka u skladu s Aneksom II Dio B). Nakon provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 61.291 KM (45.549 KM iz tekućih izdataka¹⁰ i 15.742 KM iz kapitalnih izdataka¹¹). Putem direktnih sporazuma provedene su nabavke u iznosu od 34.336 KM.

7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt Izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o načinu plaćanja naknada za obradu aplikacija i godišnjih članarina u Evropskom registru za osiguranje kvaliteta u visokom obrazovanju (EQAR). S obzirom na to da su naknadno dostavljena adekvatna obrazloženja i priložena relevantna dokumentacija, u ovom Izvještaju su izmijenjeni nalazi u dijelu koji se odnosi na plaćanje naknade za pristupanje u punopravno članstvo EQAR u odnosu na Nacrt Izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

Vođa tima za
finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju

Miro Galic, viši revizor

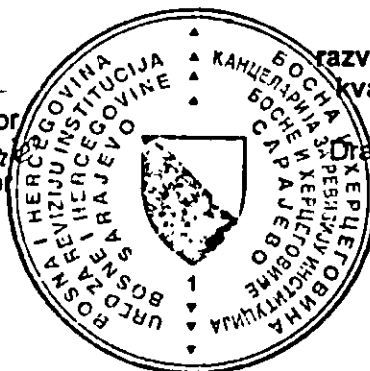
Članovi tima za
finansijsku reviziju

Osman Pačuka, revizor

Ivana Jurčević, revizor

Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

¹⁰ Nabavke iz tekućih izdataka: gorivo (28.474 KM), servisiranje i održavanje vozila (10.975 KM) i usluge smještaja (6.100 KM).

¹¹ Nabavka iz kapitalnih izdataka odnosi se na nabavku tehničke opreme (15.724 KM)

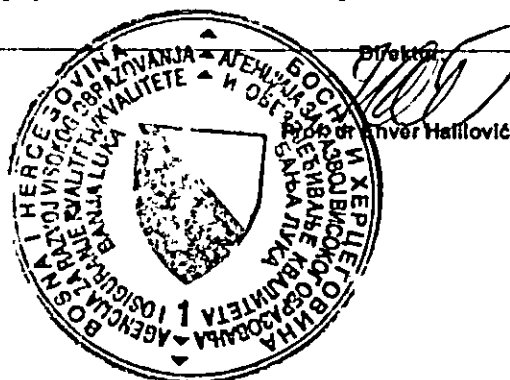
Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv Institucije: AGENCIJA ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	968.000	0	968.000	772.457	80
Bruto plaće i naknade	585.000	0	585.000	573.229	98
Naknade troškova zaposlenih	111.000	0	111.000	97.258	88
Putni troškovi	65.000	0	65.000	24.175	37
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	18.000	0	18.000	12.904	72
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	11.000	0	11.000	8.398	76
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	21.000	0	21.000	9.147	44
Unajmljivanje imovine i opreme	4.000	0	4.000	440	11
Izdaci za tekuće održavanje	25.000	0	25.000	5.930	24
Izdaci za osiguranje	6.000	0	6.000	2.366	39
Ugovorene i druge posebne usluge	122.000	0	122.000	38.611	32
2. Kapitalni izdaci	45.000	0	45.000	21.051	47
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	45.000	0	45.000	21.051	47
Nabavka 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)	1.013.000	0	1.013.000	793.508	78

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 27.02.2018. godine.



Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine

Naziv Institucije: AGENCIJA ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA

Tabela II

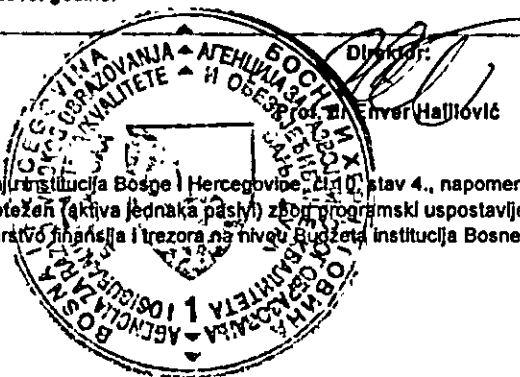
Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	7.443	6.173	83
Novčana sredstva	1.723	464	27
Kratkoročna potraživanja	5.720	5.710	100
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	123.054	106.664	87
Stalna sredstva	481.201	500.854	104
Ispravka vrijednosti	358.147	394.190	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	123.054	106.664	87
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	130.497	112.838	86

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	88.140	68.086	77
Kratkoročne tekuće obaveze	33.536	11.769	35
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	54.604	53.685	98
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	2.633	
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	123.054	106.664	87
Izvori sredstava	123.054	106.664	87
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	211.194	174.751	83
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 27.02.2018. godine.

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju Institucija Bosne i Hercegovine, član 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.



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 osiguranja kvalitete Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2017. 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 2017. 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, 24.05.2018. godine

