



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.nef.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: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1-1770/18			

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

Broj: 01-01-16-1-762/12
Datum: 30.07.12.

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	1770	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.nef.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ЦЕНТРА ЗА ИНФОРМИСАЊЕ И ПРИЗНАВАЊЕ
ДОКУМЕНАТА ИЗ ОБЛАСТИ ВИСОКОГ ОБРАЗОВАЊА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-725/18

Сарајево, јули 2018. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II КРИТЕРИЈУМИ	6
III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1. УВОД	7
2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	7
3.1 Организација и руковођење	8
3.2 Финансијско управљање и контрола	9
3.3 Интерна ревизија	9
4. БУЏЕТ	9
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	10
5.1 Преглед расхода и издатака из буџета	10
5.2 Преглед прихода и примитака	11
5.3 Биланс стања	11
5.4 Преглед динамике запошљавања	12
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	12
7. СУДСКИ СПОРОВИ	12
8. КОМЕНТАРИ	13
ПРИЛОЗИ	13



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Центра за информисање и признавање докумената из области високог образовања Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Центар)** за 2017. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Центра одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Центра не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију институција БиХ, у оквиру финансијске ревизије, проводи ревизију финансијских извјештаја, у вези са истом, ревизију усклађености са законима и другим прописима који су релевантни за финансијске извјештаје.



Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Центра приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на следеће:

- Потенцијалне обавезе по основу судског спора који је покренут против Центра (тачка 7. Извјештаја).

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Центра за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Центар руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Центра је такође одговорно да обезбједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Центра, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.



Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Центра за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- Није окончана процедура усклађивања Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са важећим одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3.1. Извјештаја).

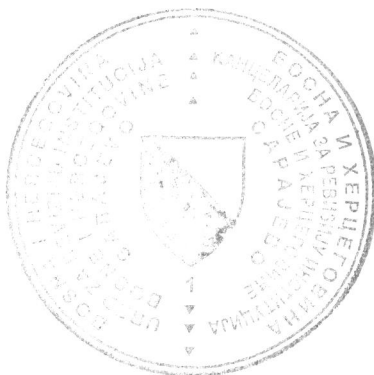
Сарајево, 8.7.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица



ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман

Ранко Крсман



II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.



III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

Центар је основан Оквирним законом о високом образовању у Босни и Херцеговини² као самостална управна организација. Надлежан је за информисање и послове признавања у подручју високог образовања у оквиру Конвенције о признавању диплома у високом образовању (Лисабонска конвенција).

Према Оквирном закону о високом образовању у БиХ, Центар је надлежан за:

- послове информисања и признавања докумената,
- координацију и међународну размјену академског особља, студената и програма у подручју високог образовања,
- представљање Босне и Херцеговине у међународним пројектима у подручју високог образовања из своје надлежности,
- пружање информација високошколским установама у БиХ посредством међународне мреже центра за информације (мрежа ENIC/NARIC), у вези са страним високошколским установама и програмима као основу за признавање степена и диплома за даље школовање,
- давање обавјештења и мишљења о страним степенима и дипломама у Босни и Херцеговини у сврху наставка школовања на високошколским установама,
- давање савјета и информација о питањима из свог дјелокруга странама са законитим интересом,
- доношење препорука министарству Републике Српске, кантоналним министарствима и Брчко Дистрикту БиХ о признавању диплома стечених изван Босне и Херцеговине у складу са Лисабонском конвенцијом и њезиним пратећим документима, ради запослења, наставка образовања и остваривања других права која проистичу из стечене квалификације.

Рад Центра уређује се Статутом на који сагласност даје Савјет министара БиХ. Сједиште Центра је у Мостару.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Центра за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима и позитивно мишљење о усклађености. У Извјештају нису дате препоруке Центру.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Центар је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

² Службени гласник БиХ, број 59/07 и 59/09



3.1 Организација и руковођење

Центром руководи директор којег, наконведеног јавног конкурса, именује Управни одбор Центра на мандат од четири године. Управни одбор, којег бира Савјет министара БиХ на мандат од три године, управља Центром. Управни одбор има предсједника, два потпредсједника и четири члана. Управни одбор се састаје једном мјесечно и расправља о питањима из своје надлежности о чему постоје заисници о раду.

Савјет министара БиХ је Рјешењем од 6.4.2017. године именовао вршиоца дужности директора Центра (иако у складу са чланом 46. Оквирниг закона о високом образовању у БиХ директора именује Управни одбор) почев од 10.4.2017. године до окончања конкурсне процедуре за избор и именовање директора Центра, те због истека мандата разрјешено дужности ранијег директора. Рјешењем Управног одбора утврђено да је бивши директор разрјешен дужности због истека мандата те да му са даном 18.4.2017. године престаје радни однос у Центру.

Управни одбор је, након претходно проведене конкурсне процедуре, именовао директора 27.11.2017. године (исто лице које је било именовано за вршиоца дужности директора).

Унутрашња организација Центра утврђена је Правилником о унутрашњој организацији коју доноси директор уз сагласност Савјета министара БиХ. Важећим Правилником из 2009. године и измјенама из 2015.године предвиђено је 29 извршиоца те да се обављање послова из надлежности Центра врши кроз три основне организационе јединице: Кабинет директора, Сектор за информисање, сарадњу и признавање докумената и Сектор за правне, кадровске, финансијске и опште послове. На дан 31.12.2017. године је било 15 запослених. У извјештају о раду истакнут је проблем ограничених људских ресурса посебно у области основне дјелатности Центра. У Сектору за информисање, сарадњу и признавање докумената, од 10 државних службеника предвиђених Правилником о унутрашњој организацији, у сталном радном односу је запослено четири државна службеника.

Центар је након извршеног усаглашавања описа послова радних мјеста и прибављених мишљења надлежних институција у септембру 2016. године упутио Приједлог новог правилника о унутрашњој организацији у процедуру давања сагласности Савјета министара БиХ, а у циљу усклађивања истог са Одлуком о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ³. Међутим, наведени Приједлог је у јулу 2017. године повучен из процедуре ради усклађивања са измјенама Статута Центра које су извршене у 2017. години те потребе нормирања послова у вези са европским интеграцијама. У току завршне ревизије Приједлог новог правилника о унутрашњој организацији је био у фази обезбјеђења мишљења надлежних институција и достављања Савјету министара БиХ на сагласност.

Препорука

Центар треба интензивирати активности на доношењу новог правилника о унутрашњој организацији који ће бити усклађен са наведеним одлукама Савјета министара БиХ.

³ Одлуке Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, бр. 30/13, 67/15).



3.2 Финансијско управљање и контрола

Центар је, у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ, сачинио мапу пословних процеса са описима истих, утврдио и процјенио ризике за сваки пословни процес, успоставио регистар ризика, донио стратегију управљања ризицима те континуирано проводи активности на развоју ефикасног система финансијског управљања и контроле. Одређена подручја потрошње, значајнији процеси рада као и нивои овлашћења и одговорности у Центру дефинисани су интерним правилницима, одлукама, упутствима и процедурама сходно важећим законским прописима.

Центар је сачинио Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли и доставио га Централној хармонизацијској јединици у којем је навео да у наредном периоду планира унаприједити процес управљања ризицима.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁴ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁵, за обављање интерне ревизије у Центру надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ. У 2017. години обављена је ревизија процеса плата и накнада плата запослених у Центру те накнадна ревизија овог процеса којом је констатовано да је Центар углавном реализовао дате препоруке или су исте у току реализације.

4. БУЏЕТ

Центар је пројекцијом буџета за 2017. годину планирао буџет у износу од 823.000 КМ. Основни захтјев у износу (743.000 КМ) планиран је на бази 16 запослених и у оквиру горње границе расхода. У додатку буџета (анексу) планирано је додатних 80.000 КМ углавном за бруто плате и накнаде трошкова запослених за додатно запошљавање два лица на пословима из дјелатности Центра те 41.000 КМ за капиталне издатке.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину⁶ Центру су одобрена средства из буџета у износу од 743.000 КМ и 16 запослених. За текуће издатке одобрено је 718.000 КМ, а за капиталне издатке 25.000 КМ, од којих је 3.000 КМ планирано од остварених примитака од продаје возила.

Такође, Центар је у 2017. години располагао и средствима донација у укупном износу од 11.167 КМ за реализацију Програма помоћи стручног оспособљавања (4.400 КМ) те Пројекта јачања и интернационализације високог образовања (6.767 КМ).

Укупно расположиви буџет Центра за 2017. годину износио је 754.167 КМ.

⁴ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/17

⁶ Службени гласник БиХ, број 94/16



У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

					Износи у КМ
Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	718.000	-4.500	713.500	667.253	94
Капитални издаци	25.000	4.500	29.500	28.749	97
Текући грантови	0	0	0	0	-
Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	-
Новчане донације	0	11.167	11.167	6.103	55
Укупно:	743.000	11.167	754.167	702.105	93

Центар је у току године, уз сагласност Министарства финансија и трезора БиХ, извршио једну промјену структуре расхода у укупном износу 10.000 КМ или 1,35 % укупно одобрених расхода за 2017. годину. Увећени су издаци за бруто плате (2.000 КМ), путне трошкове (2.500 КМ), издаци за осигурање и платни промет (1.000 КМ) те набавку опреме (4.500 КМ), а умањени су издаци за накнаде трошкова запослених (2.500 КМ), издаци за телефонске и поштанске услуге (1.000 КМ), издаци за услуге превоза и горива (1.000 КМ), трошкови закупа (1.000 КМ) и издаци за уговорене услуге (4.500 КМ).

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Центар је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи финансијски извјештај Центра објављен је на веб страници (<http://www.cip.gov.ba>).

Такође, Извјештај о рада Центра за 2017. годину је достављен Савјету министара БиХ који га је усвојио 20.3.2018. године.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 702.105 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 52.062 КМ или 93% расположивог буџета.

Буџетска средства су реализована у износу 696.002 КМ, а донаторска средства у износу 6.103 КМ.

Извршење буџета у односу на претходну годину је веће за 6.912 КМ или за 1%. Значајније повећање у односу на претходну годину је остварено на капиталним издацима ради набавке новог возила те на издацима за услуге превоза и горива, док су остали издаци углавном на нивоу претходне године.



Значајни расходи односе се на: бруто плате (461.720 КМ), накнаде трошкова запослених (62.282 КМ), путне трошкове (26.295 КМ), издатке за употребу два возила (20.162 КМ), уговорене и друге посебне услуге (75.671 КМ) те набавку опреме (28.749 КМ).

У оквиру уговорених услуга најзначајнији издаци се односе на накнаде члановима управног одбора (нето 35.748, а бруто 50.741 КМ), а у оквиру набавке опреме највећи дио се односи на набавку возила (24.351 КМ) која је финансирана дијелом и од примитака од продаје возила.

Расходи из донаторских пројеката се односе на: стимулације за рад запослених на Пројекту јачања и интернационализације високог образовања (1.338 КМ) и издатке за волонтерски рад из Програма помоћи стручног оспособљавања (4.400 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели 1 у прилогу Извјештаја.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 14.167 КМ, а односе се на примитке од продаје возила у износу од 7.400 КМ и донације из иностранства у износу 6.767 КМ.

5.3 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 106.446 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 160.068 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Центра.

Табела 2.

Износи у КМ

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	7.848	13.230	169
Стална средства	80.021	93.216	116
Укупно актива:	87.869	106.446	121
Краткорочне обавезе и разграничења	71.781	66.852	93
Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	-
Извори средстава	80.021	93.216	116
Укупно пасива:	151.802	160.068	105

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (93.216 КМ), обавезе према добављачима (19.787 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар које су измирене у јануару 2018. године (47.065 КМ).



Центар је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2017. године којим нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, у Центру је планирано 16 запослених колико је и одобрено Законом у буџету за 2017. годину. Просјечан број запослених на основу радних сати у Центру износи 17, док је на 31.12.2017. године било 15 запослених.

У току године једно лице је уз претходно добијену сагласност Агенције за државну службу било ангажовано по уговору о раду на одређено вријеме на период од седам и по мјесеци, а једно лице је напустило Центар.

Центар је у току године ангажовао и два волонтера на основу процедуре јавног огласа.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Центар је донио План набавки и измијењени план набавки сходно потребама. Поступци набавки су углавном реализовани путем директних споразума, два поступка на основу процедуре из Анекса II дио В Закона о јавним набавкама БиХ, док је набавка путничког возила реализована путем конкурентског захтјева са е-аукцијом у износу од 24.351 КМ. По презентираним информација из система е-набавке у 2017. години укупна вриједност закључених уговора износи 53.200 КМ без ПДВ-а.

7. СУДСКИ СПОРОВИ

Против Центра је у току 2017. године покренут судски спор пред Судом БиХ од стране Високошколске установе „Европски универзитет Брчко дистрикт БиХ“ у вриједности 1.578.296 КМ, а ради накнаде штете због тога што је Центар ову високошколску установу брисао са листе високошколских установа које имају неопходне дозволе за рад, а коју Центар објављује на својој интернет страници на основу службених података које му достављају надлежне образовне институције на свим нивоима власти у БиХ. У наведеном спору Правобранилаштво БиХ заступа Центар и институције Босне и Херцеговине. Прво рочиште одржано је 11.4.2018. године.

Препорука

Препоручујемо Центру да посвети дужну пажњу овом спору и у сарадњи са Правобранилаштвом БиХ и осталим надлежним институцијама предузме активности у циљу исходавања спора у корист институција БиХ.



8. КОМЕНТАРИ

Центар није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину.

Вођа тима за
финансијску ревизију

Наташа Авдаловић
Наташа Авдаловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију

Муневера Бастић
Муневера Бастић, виши ревизор

Чланови тима за
финансијску ревизију

Сеида Капо
Сеида Капо, ревизор

Срђан Крајишник
Срђан Крајишник, ревизор

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета
финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић
Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

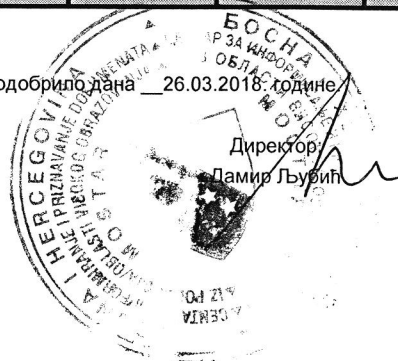
Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Центар за информисање и признавање докумената из области високог образовања Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	718.000	-4.500	713.500	667.253	94
Бруто плате и накнаде	471.000	2.000	473.000	461.720	98
Накнаде трошкова запослених	72.000	-2.500	69.500	62.282	90
Путни трошкови	27.000	2.500	29.500	26.295	89
Издаци телефонских и пошт.услуга	15.000	-1.000	14.000	10.920	78
Издаци за енергију и ком.услуге	0		0	0	
Набавка материјала	12.000		12.000	10.073	84
Издаци за услуге превоза и горива	14.000	-1.000	13.000	8.492	65
Унајмљивање имовине и опреме	7.000	-1.000	6.000	5.146	86
Издаци за текуће одржавање	11.000		11.000	4.747	43
Издаци за осигурање	3.000	1.000	4.000	1.907	48
Уговорене и друге посебне услуге	86.000	-4.500	81.500	75.671	93
2. Капитални издаци	25.000	4.500	29.500	28.749	97
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	25.000	4.500	29.500	28.749	97
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	11.167	11.167	6.103	55
PPSO- Program pomoći stručnog osposobljavanja		4.400	4.400	4.400	100
STINT - Strengthening of Internationalization in B&H Higher Education	0	6.767	6.767	1.703	25
Укупно (1+2+3+4+5)	743.000	0	754.167	702.105	93

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 26.03.2018 године.



Биланс стања на дан 31.12.2017. године

Назив институције: Центар за информисање и признавање докумената из области високог образовања Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	7.848	13.230	169
Новчана средства	4.858	3.023	62
Краткорочна потраживања	2.990	10.207	341
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	80.021	93.216	116
Стална средства	202.369	204.491	101
Исправка вриједности	122.348	111.275	91
Неотписана вриједност сталних средстава	80.021	93.216	116
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	87.869	106.446	121
3. Краткорочне обавезе и разграничења	71.781	66.852	93
Краткорочне текуће обавезе	22.105	19.787	90
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	49.676	47.065	95
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	80.021	93.216	116
Извори средстава	80.021	93.216	116
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	151.802	160.068	105

Руководство је Биланс стања одобрило дана __26.03.2018. године



Директор
Дамир Дубић

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл. 10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) док програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Центра за информисање и признавање докумената из области високог образовања Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Центар) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2017. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Центра.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 24.5.2018.

