



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 06-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01, 02 -	16-1-	1393/19	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 2018. 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 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,



GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 2018. godinu, prema sljedećem:

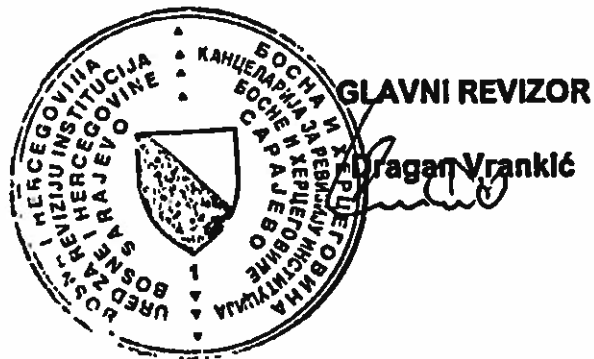
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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 nezdravo 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 tužilačko 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,





BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA
I OSIGURANJE KVALITETA
ZA 2018. GODINU*



UDIO ZA REVIZIJSKE USLUGE
KODAG KANTON 10 ZAKONIKOM INSTITUCIJA FBiH
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.mojbr.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA
I OSIGURANJE KVALITETA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 02-16-1-745/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA.....	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
3.1	Funkcionisanje sistema internih kontrola	10
3.2	Organizacija i rukovođenje	11
4.	BUDŽET	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.2	Bilans stanja	13
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	13
6.	JAVNE NABAVKE.....	14
7.	KOMENTARI.....	14
	PRILOZI	15

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Agencije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Agencije** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Agencije** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje

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

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji **Agencije** nije usklađen sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH (tačka 3.2 Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 1.7.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

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

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o usklađenosti (skretanje pažnje se odnosilo na neusklađenost pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH).

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka. Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Agencija je osigurala praćenje ugovora o održavanju vozila i putem procedure javne nabavke zaključila ugovor o održavanju vozila.	●		
-		○	
Nisu zabilježene značajnije aktivnosti vezane za donošenje novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji shodno važećim odlukama Vijeća ministara BiH.			●

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.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. Također, Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH² i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH³, Ministarstvo civilnih poslova BiH je nadležno za obavljanje interne revizije u Agenciji. Jedinica za internu reviziju Ministarstva, u tekućoj godini, nije obavljala reviziju u Agenciji.

3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na sljedeće:

Analizom pojedinih naloga za službena putovanja uočena je praksa boravka na službenom putu u inostranstvu, dan prije i dan poslije predviđenih aktivnosti, a za koje nismo dobili adekvatno objašnjenje. Navedeno ima za posljedicu povećanje putnih troškova, odnosno nepravilan obračun putnog naloga.

PREPORUKA 1

Potrebno je preispitati praksu boravka na službenom putu duže od predviđenih aktivnosti kako bi se obezbjedila dosljedna primjena odredaba Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje.

Provedenom revizijom, konstatovali smo da se određena stalna sredstva Agencije (namještaj, kompjuterska oprema, sitni inventar) nalaze u kasarni oružanih snaga Armije BiH u Banjaluci, za čiju vrijednost i stanje nemamo podatak, jer nisu spomenute u izvještaju popisne komisije. U popisnim listama se vode na lokaciji "skladište 2".

Također, postoji veći broj sredstava (kompj. oprema, namještaj i dr.), evidentiranih na lokaciji "skladište", koja se nalaze u prostoru Agencije, a ne koriste se duži niz godina i za koje još uvijek nije utvrđeno stvarno stanje, odnosno jesu ili nisu upotrebljiva za redovno poslovanje. Analizom izvještaja popisne komisije, primjećeno je da se u izvještaju spominju sredstva koja su se nabavljala od osnivanja Agencije (2008. godine) do danas, što je bezpredmetan podatak

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

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

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/17

u izvještaju o popisu osnovnih sredstava tekuće godine. Reversi za opremu koja se koristi, vode se po lokacijama, a ne i po korisniku ili po kancelariji.

Nadalje, prema raspoloživim podacima u prethodnom periodu Agenciji je doniran softver značajne vrijednosti za uspostavu Sistem za upravljanje dokumentima (Document Management System-DMS), ali se isti ne koristi. Smatramo da je neophodno razmotriti potrebu korištenja predmetnog sistema.

Dakle, Agencija nije izvršila procjenu funkcionalnosti raspoložive stalne imovine niti donijela odgovarajuće odluke (o rashodovanju sredstava, opreme i sl.) shodno odredbama članova 38. stav (3), 40. i 41. Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, kako bi se na pouzdan način moglo utvrditi stvarno stanje, odnosno vrijednost upotrebljive imovine.

PREPORUKA 2

Preporučujemo da se popis stalnih sredstava Agencije obavlja u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta Institucija BiH.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija, opis radnih mjesta, broj izvršilaca, te način rada i rukovođenja utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u februaru 2009. godine. Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o načelima 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. Postupcima revizije uočili smo sljedeće:

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH.

Agencija je tokom 2016. godine uputila zahtjeve nadležnim institucijama za davanje mišljenja na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji. Ministarstvo pravde BiH je, u martu 2017. godine,

dalo sugestije za korekciju opisa poslova radnih mjesta. Agencija je u novembru 2018. godine uputila novi prijedlog opisa poslova radnih mjesta za koji je Ministarstvo pravde BiH konstatovalo da nije pravilno sastavljen.

PREPORUKA 3

Agencija je dužna ubrzati aktivnosti vezane za usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.

Agencijom upravlja Upravni odbor koji ima deset članova koje bira Parlamentarna skupština BiH na mandat od tri godine (sa mogućnošću reizbora), na način da svake godine jedna trećina članova bude reizborna ili ponovo imenovana. U 2016. godini su imenovana tri člana, u 2017. godini šest članova i u toku je javni konkurs (objavljen 25. januara 2018. godine koji još uvijek

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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

nije okončan) za imenovanje jednog člana Upravnog odbora. Upravni odbor je u 2018. godini održao sedam sjednica.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁶, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 931.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 769.330 KM. Agencija nije vršila izmjenu strukture rashoda unutar odobrenog budžeta (prestrukturisanje).

Programom rada za 2018. godinu, koji je usvojilo Vijeće ministara BiH na 125. sjednici održanoj 22.12.2017. godine, definisani su glavni ciljevi za tekuću godinu. Uvidom u Izjavu o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁷, koja je dostavljena uz Godišnji finansijski izvještaj, uočeno je da je Agencija procijenila da je postavljeni cilj realizacije preporuka iz Izvještaja o eksternoj evaluaciji Agencije provedene od strane Evropske asocijacije za osiguranje kvaliteta u visokom obrazovanju (ENQA) izvršen u procentu od 30%. Prema navodima Agencija od 19 preporuka realizovane su tri preporuke koje su u isključivoj nadležnosti Agencije dok ostale preporuke nisu realizovane, jer je potrebna saglasnost drugih organa i institucija (Upravnog odbora Agencije, Vijeća ministara BiH i Parlamentarne skupštine BiH). Upravni odbor Agencije je nadležan za realizaciju 12 preporuka.

Članom 11. stav (5) Odluke o godišnjem planiranju rada i načinu praćenja i izvještavanja o radu u institucijama BiH⁸ propisano je da su institucije BiH, koje za svoj rad podnose izvještaj Vijeću ministara BiH, dužne dostaviti svoj godišnji izvještaj o radu Vijeću ministara BiH najkasnije do 31. januara tekuće godine za prethodnu godinu. Izvještaj o radu Agencije za 2018. godinu nije dostavljen Vijeću ministara BiH do dana sačinjavanja ovog Izvještaja. Kopija izvještaja o radu treba biti dostavljena nadležnim institucijama uz godišnji finansijski izvještaj.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama. Predmetni Izvještaj nije dostavljen Ministarstvu finansija i trezora BiH u roku shodno odredbi člana 22. stav (1) Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

PREPORUKA 4

Agencija je dužna podnositi godišnji finansijski izvještaj i izvještaj o radu nadležnim institucijama u propisanim rokovima.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 769.330 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 161.670 KM.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 96/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 94/14

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (573.374 KM), naknade zaposlenih (95.286 KM), putne troškove (26.766 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (12.041 KM) i izdatke za rad Upravnog odbora (10.414 KM).

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

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 82.986 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 141.349 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (77.215 KM) i obaveze prema zaposlenima (55.245 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Prosječan broj zaposlenih u Agenciji iznosio je 22, koliko je i odobreno Budžetom za 2018. godinu. Tokom godine nisu zabilježena nova zapošljavanja. Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

Uvidom u spisak zaposlenih Agencije, uočili smo da je direktor Agencije prije 10 mjeseci ispunio jedan od uslova za ostvarivanje prava na penziju, odnosno ispunio je 40 godina penzionog staža, shodno Zakonu o radu u institucijama BiH. Iz razgovora sa direktorom Agencije, informisani smo da isti nije ispunio 40 godina penzijskog staža, jer u evidenciji penzionog osiguranja nema uplaćene doprinose za sve godine provedene na radu.

Ostvarivanje prava na penziju za zaposlene u institucijama BiH regulisano je entitetskim propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju. Naime, članom 23. i 24. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju⁹ F BiH propisano je da se pod stažom osiguranja podrazumijeva staž osiguranja sa efektivnim trajanjem i staž osiguranja sa uvećanim trajanjem, te da se u staž osiguranja sa efektivnim trajanjem računa vrijeme koje je osiguranik, poslije 15. godine života, proveo u obaveznom ili dobrovoljnom osiguranju, za koje je uplaćen doprinos.

Prema članu 71. stav (1) tačka a) alineja 1) Zakona o radu u institucijama BiH¹⁰, radni odnos prestaje kada zaposlenik navrši 65 godina života ili 40 godina staža osiguranja, nezavisno od godina života – danom donošenja rješenja. S obzirom na to da je navedena norma imperativna smatramo da je Agencija trebala preduzeti aktivnosti vezane za pribavljanje relevantnih podataka po pitanju ispunjavanja uslova za prestanak radnog odnosa direktora Agencije.

⁹ Službene novine F BiH, broj 13/18

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

Procedure prestanka ugovora o radu rukovodilaca institucija BiH, kad u toku trajanja mandata ispune uslove za penzionisanje u pogledu navršenih godina života ili staža osiguranja, nisu precizno definisane.

Shodno odredbama člana 61. stav 3. Zakona o upravi¹¹ rukovodioca organa uprave imenuje i razrješava organ određen Ustavom i zakonom. Shodno članu 51. stav 4. Okvirnog zakona o visokom obrazovanju¹² direktora Agencije bira, nakon provedenog javnog oglasa, Vijeće ministara BiH. Relevantnim propisima nisu

definisane procedure u smislu ko i na koji način provjerava da li su ispunjeni uslovi za prestanak radnog odnosa rukovodioca institucije u pogledu penzionisanja u toku trajanja mandata niti ko je dužan o istom obavjestiti organ nadležan za donošenje odgovarajućeg pravnog akta.

PREPORUKA 5

Neophodno je da Agencija obezbjedi relevantne podatke po pitanju ispunjavanja uslova za prestanak radnog odnosa direktora Agencije.

6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Agencija je, u 2018. godini, provela sljedeće postupke javnih nabavki: konkurentski postupak za nabavku avio karata (16.000 KM), postupke iz Aneks II. Dio B za nabavku usluga smještaja (5.322 KM) i direktne sporazume (23.922 KM). Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2019. godini.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Mirsada Bijamić
Mirsada Bijamić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić
Miro Galić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Osman Pačuka
Osman Pačuka, revizor
Ivana Jurčević
Ivana Jurčević, revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Dragoljub Kovinčić
Dragoljub Kovinčić, viši revizor

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 32/02, 102/09 i 72/17

¹² Službeni glasnik BiH, broj 59/07 i 59/09



Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

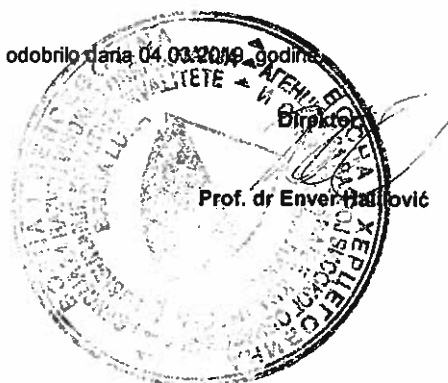
Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Naziv institucije: AGENCIJA ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanje budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	930,000	0	930,000	768,398	83
Bruto plaće i naknade	583,000	0	583,000	573,374	98
Naknade troškova zaposlenih	111,000	0	111,000	95,286	86
Putni troškovi	58,000	0	58,000	26,766	46
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	18,000	0	18,000	12,041	67
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	10,000	0	10,000	8,205	82
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	14,000	0	14,000	8,892	64
Unajmljivanje imovine i opreme	3,000	0	3,000	560	19
Izdaci za tekuće održavanje	21,000	0	21,000	4,469	21
Izdaci za osiguranje	4,000	0	4,000	2,075	52
Ugovorene i druge posebne usluge	108,000	0	108,000	36,729	34
2. Kapitalni izdaci	1,000	0	1,000	932	93
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	1,000	0	1,000	932	93
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)	931,000	0	931,000	769,330	83

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 04. 03. 2019. godine.



Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Naziv institucije: AGENCIJA ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA

Tabela II

Opis	31.12.2017.	31.12.2018.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	6,173	5,771	93
Novčana sredstva	464	56	12
Kratkoročna potraživanja	5,710	5,715	100
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	106,664	77,215	72
Stalna sredstva	500,854	504,419	101
Ispravka vrijednosti	394,190	427,204	108
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	106,664	77,215	72
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	112,838	82,986	74
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	68,086	64,133	94
Kratkoročne tekuće obaveze	11,769	8,888	76
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	53,685	55,245	103
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	2,633	0	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	106,664	77,215	72
Izvori sredstava	106,664	77,215	72
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	174,751	141,349	81

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 04.03.2019. godine.

Direktor:

Prof. dr Enver Halilović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranja kvaliteta Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. 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 91/17) 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 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 10.03.2019.



